

**A atala**  
**Euskadiko zerga-harremanak**  
**eta finantzaketa sistemak**

Parte A  
Relaciones tributarias y sistemas  
de financiación del País Vasco



# I. kapitulua

## Zerga-harremanak

### Capítulo I

#### Relaciones tributarias

#### **1. EKONOMIA ITUNA**

##### **1.a. Sorrera eta bilakaera historikoa**

Ekonomia Ituna, historian, euskal foru-erregimenaren funtsezko araua izanik, Estatuaren eta Euskal Herriaren arteko harremanak antolatzeko elementua izan da.

Euskal Herriko lehen Ekonomia Ituntzat jotzen dute 1878ko otsailaren 28ko Errege Dekretua, eta zortzi urtez iraun zuen. 1876ko uztailaren 21eko Legea (Foruak indargabetzekoa) eta 1877ko azaroaren 13ko Dekretua (Ekonomia Itunaren oinarriak ezarri

#### **1. CONCIERTO ECONÓMICO**

##### **1.a. Origen y evolución histórica**

Históricamente, constituyendo una parte esencial de la foralidad vasca, el Concierto ha sido un elemento vertebrador de las relaciones entre el Estado y el País Vasco.

El Real Decreto de 28 de febrero de 1878 es considerado el primer Concierto Económico del País Vasco y tuvo una vigencia de ocho años. Fue fruto del proceso negociador abierto tras la promulgación de la Ley de 21 de julio de 1876, en la que se abolieron los

zituen) aldarrikatu ostean abiatutako negoziatio prozesuaren emaitza izan zen, lurralde historiko bakoitzak Estatuari urte horretan ordaindu beharreko kuota orokorrak ezarri baitziren.

Gero, 1887ko Aurrekontu Orokorren Legeko 14. artikulua bidez, beste Ekonomia Itun bat onartu zen, hura ere zortzi urterako. Horren ondoren etorri ziren 1894ko otsailaren 1eko Ituna, 1906ko abenduaren 13koa eta 1925eko ekainaren 9koa; guztira, 25 urteko indarraldia izan zuten.

Hala ere, 1937an diktadura frankistak indarririk gabe utzi zuen Bizkaia eta Gipuzkoarako hitzartutako zerga-araudia, eta horregatik, seigarren Ekonomia Ituna, 1952ko otsailaren 29koa, Arabarako bakarrik eman zen. Itun horren ondoren etorri zen, trantsizio politikoaren garaian, 1976ko azaroaren 26koa.

1978ko Konstituzioa eta abenduaren 18ko 3/1979 Lege Organikoaren bidez, Euskal Herriaren Autonomia Estatutua onartu ondoren, 12/1981 Legea, maiatzaren 13koa, hitzartu zen, zeinaren bidez Euskal Autonomia Erkidegoarekin Ekonomia Ituna onartu baitzen, 20 urteko indarraldiarekin.

Azkenik, pilatutako esperientziarekin, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez, beste Ekonomia Itun bat onartu zen, epe mugagabea zeukala.

### **1.b. Esparru juridikoa**

Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-eta zerga-harreman bereziak arautzen ditu Ekonomia Itunak. Alde batetik, Konstituzioaren lehen xedapen gehigarria du oinarri; horren bitartez Konstituzioak babesa eta errespetua ematen dizkie foru-lurraldeen eskubide historikoei, eta foru-araubidearen eguneratze orokorra egin dadila agintzen du. Bestetik, Autonomia Estatutuaren III. tituluan oinarritzen da, zeinak aitortzen duen lurralde historikoetako instituzio eskumendunen arautzeko ahalmena, horiek, beren esparruan, zerga-erregimena mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dutela berresten baitu.

Foru-erakundeek aitortua dute zerga-ahalmena, eta hori da Euskadiko zerga-

Fueros, y del Decreto de 13 de noviembre de 1877 que sienta las bases del régimen económico de concierto, al establecer unas cuotas globales que cada uno de los Territorios Históricos había de satisfacer al Estado en ese año.

Posteriormente, mediante el artículo 14 de la Ley de Presupuestos Generales de 1887 se aprueba un nuevo Concierto Económico, también vigente para ocho años. A éste le siguen los Concierdos de 1 de febrero de 1894, de 13 de diciembre de 1906 y de 9 de junio de 1925, con una vigencia de 25 años.

Sin embargo, en 1937 la dictadura franquista dejó sin efecto el régimen tributario concertado de Bizkaia y Gipuzkoa, lo que implicó que el sexto Concierto Económico, de 29 de febrero de 1952, se dictara exclusivamente para Álava. A este Concierto le sucedió, ya en la transición política, el de 26 de noviembre de 1976.

Después de la aprobación de la Constitución de 1978 y del Estatuto de Autonomía para el País Vasco, por la Ley Orgánica 3/1979, de 18 de diciembre, se pacta la Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, con una vigencia de 20 años.

Por último, con la aportación de la experiencia acumulada, mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, se aprueba un nuevo Concierto con carácter indefinido.

### **1.b. Marco jurídico**

El Concierto Económico regula las singulares relaciones tributarias y financieras entre el Estado y el País Vasco. Se fundamenta en la disposición adicional primera de la Constitución, que ampara y respeta los derechos históricos de los territorios forales, ordenando la actualización general del régimen foral, y en el Título III del Estatuto de Autonomía, que reconoce la capacidad normativa de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, afirmando que éstas podrán mantener, establecer y regular dentro de su territorio su propio sistema tributario.

Este reconocimiento de la potestad tributaria foral, rasgo esencial de la especialidad vasca,

sistemaren berezitasunaren funtsezko osagaia. Hala, Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza- eta zerga-harremanak behar bezala antolatzea eskatzen du sistema horrek. Ildo horretatik, Autonomia Estatutuak arautzen du harremanok tradiziozko foru-sistemaren bitartez araupetu behar direla, hots, Ekonomia Itunen bitartez.

Era berean, Estatutuan bertan xedatzen da Itunaren erregimena Konstituzioan araututako elkartasun printzipioarekin bat aplikatuko dela eta haren edukia oinarritzko bi printzipio hauetara egokituko dela: erakundeen arteko zerga-harremanetara batetik, eta finantza-harremanetara bestetik. Beraz, lurralde historikoetako instituzio eskumendunen zerga-ahalmena aitortzen da, haien esparruan zerga-erregimena mantendu, ezarri eta arautzeko. Hori guztia Estatuaren zerga-egitura orokorrari jarraituz, Ekonomia Itunak berak Estatuarekin koordinazio, harmonizazio fiskal eta lankidetzarako dituen arauak betez eta Euskal Autonomia Erkidegoaren barruan helburu horrekin Eusko Legebiltzarrak arautzen duenari lotuz egin behar da.

Halaber, foru-aldundiek eskumena dute beren lurralde historikoan zerga guztien ordainarazi, kudeatu, likidatu, bildu eta ikuskatzeko; hala ere, horren salbuespen dira Aduanen Errentan sartzen direnak eta gaur egun Monopolio Fiskalen bidez biltzen diren zergak. Hori guztia Estatuarekiko lankidetzaren baitan eta Estatuaren goi-ikuskapeneko eskumenei eutsiz egingo da. Azken finean, zerga-esparruan arautzeko eta kudeatzeko ahalmen osoa aitortzen zaie lurralde historikoetako erakunde eskumendunei; hori horrela, fase guztietan eta, betiere, koordinazio, harmonizazio eta lankidetzaren fiskalaren gaineko arauak errespetatzen dira.

Bestalde, finantza-harremanak Estatuari ordaindu beharreko kupoaren bidez zehazten dira. Horrela, Estatutuan adierazten da EAEk Estuari egingo dion ekarpena kopuru orokor bat izango dela, eta Autonomia Erkidegoak bere gain hartu gabeko Estatu-kargen kontribuzio gisa lurralde bakoitzak emandako kopuruez osatuko dela. Estatuko eta EAEko erakundeetako ordezkariak osatutako batzorde parekide batek zehaztuko ditu kupo orokorra eta lurralde historiko bakoitzak ordaindu beharrekoa. Horrela adostutako kupa legeaz onartu beharko da, Ekonomia

tiene como consecuencia la necesaria adecuación y ordenamiento de las relaciones de carácter tributario y financiero entre el Estado y el País Vasco, estableciéndose para ello en el propio Estatuto que estas relaciones se regularán mediante el sistema foral tradicional de Concierto Económico.

Así mismo, en el Estatuto se dispone que el régimen de Concierto se aplicará de acuerdo al principio constitucional de solidaridad y su contenido se acomodará en torno a dos principios básicos, relativos, por un lado, a las relaciones tributarias y, por otro, a las relaciones financieras entre los mismos. Se reconoce, por tanto, la capacidad de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos para mantener, establecer y regular dentro de su territorio el régimen tributario, atendiendo a la estructura general impositiva del Estado, a las normas que para la coordinación, armonización fiscal y colaboración con el Estado contenga el propio Concierto, y a las que dicte el Parlamento Vasco para estos fines dentro de la Comunidad Autónoma.

Además, se establece la capacidad de cada Diputación Foral, dentro de su Territorio Histórico, para exaccionar, gestionar, liquidar, recaudar e inspeccionar todos los impuestos, salvo los que se integran en la Renta de Aduanas y los que se recaudan a través de Monopolios Fiscales, sin perjuicio de la colaboración con el Estado y su alta inspección. En definitiva, se reconoce la plena capacidad normativa y de gestión en el ámbito tributario de las Instituciones competentes de cada Territorio Histórico, en todas sus fases, respetando diferentes normas sobre coordinación, armonización y colaboración fiscal.

Por otra parte, las relaciones financieras se instrumentan mediante el cupo a pagar al Estado. Así, se afirma en el Estatuto que la aportación del País Vasco al Estado consistirá en un cupo global, integrado por los correspondientes a cada uno de sus Territorios, como contribución a todas las cargas del Estado que no asuma la Comunidad Autónoma. Del mismo modo, se dice que la cuantificación del cupo global y los correspondientes a cada Territorio Histórico se realizará en el marco de una comisión paritaria Estado-País Vasco. El cupo, así

Itunean finkatutako maiztasunarekin. Nolanahi ere, urteka gaurkotu daiteke, Itunean adieraziko den prozeduraren bidez.

Autonomia Estatutuak xedatutakoa betez, 1981eko zein 2002ko Ekonomia Itunek bi kapitulu nagusi dituzte.

I. kapituluak tributuei buruzko alderdiak jasotzen dira, eta horrela, zerga bakoitza ituntzeko modua ezartzen da. Oinarri-oinarrian, zerga bakoitzaren lotura-puntuak zehazten dira, foru-ogasunek eta Estatuko Ogasunek dituzten araugintza- eta kudeaketa-eskumenak mugatzeko.

II. kapituluak, kupoari eta finantza-harremani dagokienak, bi atal ditu: arau orokorrak eta kupo zehazteko metodologia. Bereganatu gabeko eskumenengatik, Estatuko karga orokorrei EAEk nola erantzun behar dien ezartzen du kapituluak. Berezitasun hori finantza-fluxu batean gauzatzen da, Estatuari ordaindu beharreko kupoaren bidez.

Bi Ekonomia Itunek aurreikusten dute, bigarren xedapen gehigarrian, administrazioek adostu egin behar dituztela Itunen balizko aldaketak eta Estatuaren tributuo-sistemaren aldaketetara egokitzea, betiere tributuoak ituntzeari eragiten badiote. Indarrean dagoen Itunak zehazten du adosteko beharra egongo dela araugintza-eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzeari eragiten badiot, edo zerga edo konturako ordainketa berririk sortzen bada.

Gainera, 2002ko Itunak III. Kapituluak du, Ekonomia Itunaren Batzordeei eta Arbitraje Batzordeari buruzkoa. Kapitulu horren bidez, administrazioen arteko lankidetzaren printzipioa nabarmentzen da eta Ekonomia Ituna aplikatzerakoan segurtasun juridiko handiagoa lortzeko prozedurak indartzen dira.

### **1.c. Sistemaren ezaugarriak**

Aurrez adierazitakoa kontuan hartuz gero, Ekonomia Itunaren sistemaren funtsezko elementuak ondoriozta daitezke. Horrela, honako hauek dira, labor adierazita, itun-

acordado, deberá aprobarse por Ley, con la periodicidad que se fije en el Concierto, sin perjuicio de su actualización anual por el procedimiento que se establezca.

Tanto el Concierto de 1981 como el Concierto de 2002 se articulan, conforme al Estatuto de Autonomía, en dos grandes capítulos.

En el Capítulo I se recogen los aspectos relativos a los tributos, estableciéndose la concertación para las diferentes figuras tributarias. Básicamente, se fijan los puntos de conexión para delimitar las competencias normativas y de gestión de las Haciendas Forales y la Hacienda del Estado.

El Capítulo II, referido al cupo y las relaciones financieras, comprende dos secciones: normas generales y metodología de determinación del cupo. Se establece la forma en que el País Vasco debe contribuir al sostenimiento de las cargas generales del Estado por competencias no asumidas. Esta singularidad se materializa en un flujo financiero, el cupo a abonar al Estado.

Ambos Conciertos prevén, en la disposición adicional segunda, la necesidad del común acuerdo entre Administraciones para su modificación en aquello que consideren conveniente y su adaptación a los cambios del sistema tributario del Estado que afecten a la concertación de los tributos. El Concierto vigente amplía esta necesidad de adaptación a aquellos casos en los que se produzca una alteración del reparto de competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta, se crearan nuevas figuras tributarias o pagos a cuenta.

En el nuevo Concierto de 2002, también, se incluye un nuevo Capítulo III, dedicado a las Comisiones y la Junta Arbitral, subrayándose de este modo el principio de colaboración entre Administraciones y reforzándose los procedimientos orientados a conseguir una mayor seguridad jurídica en la aplicación del Concierto Económico.

### **1.c. Características del sistema**

De lo antes expuesto se desprenden los aspectos sustantivos del sistema de Concierto Económico y que pueden resumirse en las siguientes características básicas:

sistemaren oinarritzko ezaugarriak:

#### Itundutako sistema.

Hori da sistemaren funtsezko ezaugarrietako bat, administrazio ezberdinek, bere eskumenak jorraturik, elkarren arteko harremanetarako arauak adosten dituzte tributuen eta finantzen alorrean. Ekonomia Itunak, beraz, itundutako legeak dira, eta izaera horixe bera dute haiek egokitzeko eta aldatzeko legeek eta kupoaren bost urteko legeek.

#### Tributu-gaietarako berezko araugintzako ahalmena.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek eta Estatuak zergen arloko arauak egiteko ahalmena dute, eta berezko tributu-sistema garatu eta egituratzen dute. Harmonizazio fiskalak eta araugintzako eta ordainarazpeneko lotura-puntuak bermatzen dute tributu-sistemen garapen harmonikoa.

#### Tributuak kudeatzeko autonomia.

Foru-aldundiei dagokie tributuak ordainarazi eta kudeatzeko prozedura ezartzea, fase guztietan, eta prozedura hori ez da lagapen baten ondorioz ezartzen; aitzitik, beste zerga-administrazioekin batera gauzatzen den berezko ahalmenaren ondorio da.

#### Aldebakarreko arriskua.

EAEk bere gain hartu behar ditu Itunaren kudeaketatik eratorritako emaitzak, horiek onak ala txarrak izan. Estatuak ez du foru-aldundiek lortutako diru-bilketan parte hartzen, eta ez du Autonomia Erkidegoko herri-gastuen estaldura ere bere gain hartzen. Bestalde, Estatuari eman beharreko kontribuzioa, kupoa, ez da EAEn jasotako diru-sarreraren arabera kalkulatu, aldagai exogenoen menpe baitago; hala nola, bereganatu gabeko eskumeneei dagozkien gastuak Estatuko Aurrekontu Orokorretan jasotakoak.

#### Sistema paccionado.

Éste es uno de sus rasgos esenciales, derivado de la consideración de las diferentes potestades que, en el ejercicio de sus respectivas competencias, acuerdan unas normas de relación, en este caso en los ámbitos tributario y financiero. Los Concierdos Económicos son, por tanto, leyes paccionadas, al igual que sus leyes de adaptación y modificación, y las Leyes Quinquenales de Cupo.

#### Potestad normativa tributaria propio.

Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, así como el Estado, disponen de la potestad normativa en materia tributaria, desarrollando y configurando su propio sistema tributario. La armonización fiscal y las conexiones normativas y exaccionadoras garantizan el desarrollo armónico de los distintos sistemas tributarios.

#### Autonomía de gestión tributaria.

El procedimiento de exacción y gestión tributaria, en todas sus fases, correspondiente a las Diputaciones Forales no es fruto de una cesión, sino una potestad propia que se ejerce, en su caso, en colaboración con otras administraciones tributarias.

#### Riesgo unilateral.

Los resultados, buenos o malos, derivados de la gestión del Concerto corresponden sólo al País Vasco. Al igual que el Estado no participa de la recaudación obtenida por las Diputaciones Forales, tampoco asume la cobertura de los gastos públicos de la Comunidad Autónoma. Por otra parte, la contribución al Estado, el cupo, no se calcula según los ingresos recaudados en el País Vasco, depende de variables exógenas como los gastos en competencias no asumidas de los Presupuestos Generales del Estado.

## **2. 1981EKO EKONOMIA ITUNA**

## **2. CONCIERTO ECONÓMICO DE 1981**

Maiatzaren 13ko 12/1981 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duena, Ekonomia Itunaren ohiko foru-sistemaren lehen gauzapena izan zen, deskribatutako esparru juridikoaren barruan.

Zerga-sistemen eboluziora egokitzeko, 20 urteko indarraldian, honako aldaketa eta egokitzapen hauek egin zitzaizkion 1981eko Itunari:

- 49/1985 Legea, abenduaren 27koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergara egokitzen duena. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1985eko irailaren 27ko akordioa.
- 2/1990 Legea, ekainaren 8koa, Toki Ogasunak arautzen dituen Legera eta Tasa eta Prezio Publikoen Legera egokitzen duena. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1988ko abenduaren 28ko akordioa.
- 27/1990 Legea, abenduaren 26koa, Ekonomia Ituna partzialki aldatzen duena. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1990eko urriaren 4ko akordioa.
- 11/1993 Legea, abenduaren 13koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera eta Zerga Berezien Legera egokitzen duena. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1992ko abenduaren 17ko akordioa.
- 38/1997 Legea, abuztuaren 4koa, Ekonomia Ituna aldatzea onartzekoa. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1997ko maiatzaren 27ko akordioa.

Kupoaren bost urteko sei lege onartu ziren, eta horien bitartez Euskal Autonomia Erkidegoko kupo zehazteko metodologia onartu zen:

- 43/1988 eta 44/1988 Legeak, abenduaren 28koak, 1982-1986 eta 1987-1991 bosturtekoetarako. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1987ko abenduaren 4ko akordioa.
- 7/1993 Legea, apirilaren 16koa, 1992-1996 bosturtekoetarako. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1992ko maiatzaren 6ko akordioa.
- 37/1997 Legea, abuztuaren 4koa, 1997-

La Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la CAPV, significó, dentro del marco jurídico descrito, la primera materialización del sistema foral tradicional de Concierto.

En sus 20 años de vigencia, como consecuencia de la evolución de los sistemas tributarios, el Concierto de 1981 fue objeto de las siguientes adaptaciones y modificaciones:

- Ley 49/1985, de 27 de diciembre, de adaptación al Impuesto sobre el Valor Añadido. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 27 de septiembre de 1985.
- Ley 2/1990, de 8 de junio, de adaptación a la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Ley de Tasas y Precios Públicos. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 28 de diciembre de 1988.
- Ley 27/1990, de 26 de diciembre, por la que se modifica parcialmente el Concierto Económico. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 4 de octubre de 1990.
- Ley 11/1993, de 13 de diciembre, de adaptación a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido y a la Ley de Impuestos Especiales. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 17 de diciembre de 1992.
- Ley 38/1997, de 4 de agosto, por la que se aprueba la modificación del Concierto Económico. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 27 de mayo de 1997.

También, se aprobaron seis Leyes Quinquenales de Cupo, por las que se aprueba la metodología de determinación del cupo del País Vasco:

- Leyes 43/1988 y 44/1988, de 28 de diciembre, para los quinquenios 1982-1986 y 1987-1991. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 4 de diciembre de 1987.
- Ley 7/1993, de 16 de abril, para el quinquenio 1992-1996. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 6 de mayo de 1992.
- Ley 37/1997, de 4 de agosto, para el



2001 bosturtekorako. Kupoaren Batzorde Mistoaren 1997ko maiatzaren 27ko akordioa.

- 3/2002 Legea, maiatzaren 23koa, 2002-2006 bosturtekorako. Kupoaren Batzorde Mistoaren 2002ko martxoaren 6ko akordioa.
- 29/2007 Legea, urriaren 25ekoa, 2007-2011 bosturtekorako. Kupoaren Batzorde Mistoaren 2007ko uztailaren 30eko akordioa.

## **2.a. Balio Erantsiaren gaineko Zergara egokitzea**

Espainia Europako Ekonomia Erkidegoan sartzeak izugarriko aldaketa ekarri zuen zeharkako zergetan. Ekonomia Ituna errealitate berri horretara egokitu zen, gai horretan Erkidegoko arau harmonizatzaileak betez. 1986az geroztik, BEZa da zeharkako ezarpenaren ardatza, eta eragina izan zuen ordura arte indarrean zeuden zeharkako zergetan.

Beraz, zerga berria ituntzea ekarri zuen egokitze horrek, eta, aldi berean, desagertutako zergen gaineko aipamenak kendu ziren, hau da, Enpresen Trafikoaren gaineko Zerga Orokorrarenak eta Luxuzergarenak. Gainera, finantza-doiketa berria sortu zen, administrazio bakoitzari egozgarri zizaion BEZaren aldeetatik (bere esparruko benetako kontsumoaren arabekoaren eta ogasun bakoitzak benetan jasotakoaren artekoa). Barruko Kargak Konpentsatzeko Zergari eta Esportazioaren Zerga-arinketa Fiskalari zegozkien zuzenketak ordeztu zituen finantza-doiketa horrek.

## **2.b. Toki Ogasunak arautzeko Legea eta Tasa eta Prezio Publikoen Legea**

Toki Ogasunak arautzen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legea eta Tasa eta Prezio Publikoen apirilaren 13ko 8/1989 Legea direla eta egin zen bigarren egokitzapena. Tokiko tributu-sistemaren erreforma eta tributu berriak ekarri zituen. Zerga hauek eratu zuten tokiko tributu-ezarpenaren egitura berria: Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga; Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga; Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga; Eraikuntzen, Instalazioen eta Obren

quinquenio 1997-2001. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 27 de mayo de 1997.

- Ley 3/2002, de 23 de mayo, para el quinquenio 2002-2006. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 6 de marzo de 2002.
- Ley 29/2007, de 25 de octubre, para el quinquenio 2007-2011. Acuerdo de la Comisión Mixta de Cupo de 30 de julio de 2007.

## **2.a. Adaptación al Impuesto sobre el Valor Añadido**

La incorporación de España a la Comunidad Económica Europea significó un cambio radical de la imposición indirecta, en cumplimiento de las normas armonizadoras comunitarias en esta materia, adaptándose el Concierto Económico a esta nueva realidad sobrevenida. Desde 1986 la imposición indirecta gira en torno al IVA, afectando a los impuestos indirectos hasta entonces vigentes.

Esta adaptación consistió, por lo tanto, en concertar el nuevo Impuesto, eliminando las referencias a los tributos desaparecidos, Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas e Impuesto de Lujo. También, se creó un nuevo ajuste financiero por la diferencia entre el IVA atribuible a cada Administración, según el consumo real de su ámbito y el efectivamente recaudado por cada una de las Haciendas, que sustituía a los ajustes por el Impuesto de Compensación de Gravámenes Interiores y la Desgravación Fiscal a la Exportación.

## **2.b. Ley Reguladora de las Haciendas Locales y Ley de Tasas y Precios Públicos**

La segunda adaptación se produjo con la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales y con la Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos. Supuso la reforma del sistema impositivo local y la aparición de nuevas figuras tributarias. La nueva imposición municipal se configuró en torno al Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el Impuesto sobre Actividades Económicas, el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, el Impuesto sobre

gaineko Zerga; eta Hiri-lurren Balio-gehikuntzaren gaineko Zerga.

Halaber, gainerako tributuen antolaketa juridiko berria egin zen, Tasak eta Kontribuzio Bereziak esaterako; eta zuzenbide publikoko diru-sarreraren kategoria berria arautu zen: Prezio Publikoak, hain zuzen.

Tributu-antolamendu berria tributu ezberdinetan eraiki zen, eta ituntze-sistema tributu berri horietara egokitu zen, Itunean sartutako aldaketen bitartez. Testuaren hobekuntzak aparte utzita, osagai teknikoa eta automatismoa izan zituen bereizgarri egokitzapenak; hala ere, horrek ez zuen aldatu ordura arte indarrean zegoen Estatuaren eta EAEn arteko eskumen-banaketa, lurralde historikoetako erakunde eskudunek beren lurraldean tokiko tributu-araubidea antolatzeko duten tributu-ahalmenaren aitortzearen oinarritutakoa.

## **2.c. 27/1990 Legearen bidez zati batean aldatzea**

Sozietateen gaineko Zerga ituntzean hartutako eskarmentua baliatu zen aldaketa hori egiteko. Agerian geratu zen zailtasunak zeudela negozio-kopuru erlatiboaren irizpidea aplikatzeko, eta, halaber, diskordantziak zeudela Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoren arteko Hitzarmen Ekonomikoan ezarritako sistemarekin. Lotura-puntu berria Balio Erantsiaren gaineko Zergarako ezarritakoa izango zela erabaki zen.

Modu horretan, enpresa eta subjektu pasiboek zerga zein tributu-administrazioari ordaindu behar dioten jakiteko, irizpide berak erabil daitezke BEZean eta Sozietateen gaineko Zergan, eta horrek sinplifikatzeko aurrerapen handia ekarri zuen. Funtsean, aldaketak Sozietateen gaineko Zergari eragin zion, bat-egiteen zerga-araubidea eta ordainketa bateratua barne; eta, zeharka, kudeaketa- eta ikuskaritza-prozedurari eta BEZa ordainarazteko muga kuantitatiboari ere bai.

Aldi berean, EAEn zerga-egoitza duten entitate guztietara hedatu zen lurralde historikoetako erakundeen araugintza-eskumena, nahiz eta entitate horiek lurralde erkideari ere ordaindu. Hori hala izateko

Construcciones, Instalaciones y Obras y el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Además, se conformó una nueva ordenación jurídica del resto de tributos, como las Tasas y las Contribuciones Especiales, regulándose una nueva categoría de ingresos de derecho público constituida por los Precios Públicos.

En tanto el nuevo ordenamiento tributario se traza sobre unas figuras tributarias distintas, la concertación se adaptó a esas nuevas figuras y se hizo preciso introducir cambios en el Concierto. Al margen de las mejoras del texto, esta adaptación se caracterizó por su componente técnico y de automatismo, que no alteró el reparto de competencias preexistente entre el Estado y el País Vasco, basado en el reconocimiento de la potestad tributaria de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos para articular el sistema tributario local en su respectivo territorio.

## **2.c. Modificación parcial mediante la Ley 27/1990**

Esta modificación es fruto de la experiencia acumulada en la concertación del Impuesto sobre Sociedades. Se constató la existencia de dificultades para la aplicación del criterio de cifra relativa de negocios y de discordancias con el sistema establecido en el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral Navarra. El nuevo punto de conexión adoptado fue el establecido para el Impuesto sobre el Valor Añadido.

De esta forma, para el reparto del Impuesto a una u otra administración tributaria las empresas y sujetos pasivos pueden ajustarse a los mismos criterios en el IVA y en el Impuesto sobre Sociedades, lo que supuso un importante avance simplificador. La modificación afectó básicamente al Impuesto sobre Sociedades, incluyendo el régimen fiscal de fusiones, tributación consolidada y, colateralmente, al procedimiento de gestión e inspección y al límite cuantitativo para la exacción del IVA.

También, supuso una ampliación de la competencia normativa de las Instituciones de los Territorios Históricos a todas las entidades con domicilio fiscal en el País Vasco, con independencia de que tributen a

baldintza zen entitateek ez egitea euren eragiketen zenbatekoa % 75 baino gehiago lurralde erkidean; horrela izango balitz, arautegi erkidearen pean izango lirateke. Horrek berezko tributu-politika egiteko aukerak handitu zituen.

## **2.d. Merkatu Bakarrera eta zeharkako ezarpenaren erreformara egokitzea**

Barne-merkatua 1993an sortu zen eta, ondorioz, muga fiskalak ezabatu eta zeharkako ezarpena erreformatu zen Europar Batasuneko estatu kide guztietan. Horrek Ekonomia Ituna egokitzeko premia sorraziti zuen.

BEZean zergapeko egitate berri bat itundu zen, Europako Erkidego barneko eskuratzeak; izan ere, lehen inportazioetat jotzen ziren, eta harrezkero ondasun-emateen eta zerbitzu-prestazioen antzera tratatu ziren. Kasu gehienetan, lotura-puntu horrek ez zion eragin likidazioen emaitzak Administrazioen artean banatzeko irizpideari, arau-aldaketak ahalik eta eraginik txikiena izan zezan subjektu pasiboengan.

Aldi berean, aldaketak xehetasun batzuk ekarri zituen "eragiketen zenbateko osoa" kontzeptuaren gainean; kontzeptu hori 300 milioi pezetaren arau sinplifikatzailea aplikatzen den ala ez zehazteko ezarri zen Itunean.

Gainera, Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezi berria itundu zen, eta horrela, ibilgailuaren behin betiko matrikulazio-tokia zehaztu zen lotura-puntutzat; hain zuzen ere, pertsonaren ohiko bizilekua izango da toki hori.

## **2.e. 38/1997 Legeak Ituna egokitu, aldatu eta zabaltzea**

Lege horrek eragindako aldaketen oinarria honako egokitzapen hauetan dago: batetik, 13/1996 Legearen bitartez Aseguru-sarien gaineko Zerga ezarri izana; bestetik, hainbat moldaketa gauzatu izana harmonizazio fiskaleko eta lankidetzako printzipioetan, ez-egoiliarrek lortutako etekinak kargatzen

ambas Administraciones, siempre y cuando su volumen de operaciones en territorio común no superase el 75%, en cuyo caso estarían sujetas a la normativa común. Ello elevó las posibilidades de elaborar una política tributaria propia.

## **2.d. Adaptación al Mercado Único y a la reforma de la imposición indirecta**

La creación del mercado interior en 1993 y, por consiguiente, la eliminación de las fronteras fiscales y la reforma de la imposición indirecta en todos los Estados miembros de la Unión Europea, obligaron a la adaptación del Concierto Económico.

En el IVA se concertó un nuevo hecho imponible, las adquisiciones intracomunitarias, antes consideradas importaciones, que pasaron a tratarse de modo similar a las entregas de bienes y prestaciones de servicios. Su punto de conexión no afectó, en el común de los casos, al criterio de reparto entre las Administraciones del resultado de las liquidaciones, a fin de conseguir el menor efecto sobre los sujetos pasivos de la modificación normativa.

Así mismo, la modificación realizó una serie de precisiones sobre el concepto "volumen total de operaciones", establecido en el Concierto para determinar si se aplica o no la regla simplificadora de los 300 millones de pesetas.

Además, se concertó el nuevo Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, concretándose su punto de conexión conforme al lugar de matriculación definitiva del vehículo, en coincidencia con el lugar en que la persona tenga su domicilio.

## **2.e. Adaptación, modificación y ampliación del Concierto por la Ley 38/1997**

Los cambios incorporados se debieron a la implantación del Impuesto sobre las Primas de Seguros por la Ley 13/1996, así como la introducción de modificaciones en los principios de armonización fiscal y de colaboración, en el régimen para la exacción de los tributos que gravan los rendimientos

dituzten zergak ordainarazteko araudian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan (PFEZ) aplikatu beharreko araudian eta sozietate-multzoetako zerga-araubidean.

Era berean, Hidrokarburoen eta Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziak biltzen zituzten zerga-monopolioak desagertu ondoren, horiek foru-ahalmenean sartu beharra zegoen, itun bidez. Beraz, bigarren itun bat da, Zerga Berezien eremu espezifikoa egina. Halaber, alkoholen gaineko ezarpen bereziaren ituna aintzat hartu behar zuen moldaketa horrek.

Eskematikoki, berrikuntza nagusi hauek sartu ziren Ekonomia Itunean:

- Arau harmonizatzaileak. Lau arau utzi ziren, eta horietako batek zioen foru-lurraldeko benetako zerga-presio orokorra Estatuko gainerakoaren parekoa izango zela.
- PFEZ. Foru-aldundiak, ordura arte arautzeko ahalmen murriztua zutelarik, harrezkero arautzeko ia ahalmen osoa izaten hasi ziren.
- Sozietateen gaineko Zerga. Zerga hori zela-eta, tributazio eskusiboa edo partekatua zehazteko eragiketen zenbatekoa 500 milioi pezetakoa izan zen guztira. Gainera, sozietate-elkarteen tributazio bateratua foru-araubidearen menpe geratu zen, araudi horren pean egonez gero bai sozietate menderatzailea, bai mendeko sozietate guztiak.
- Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zergaren ereduari jarraituz, 500 milioi pezetako kopurua ezarri zen tributazio eskusiboa edo partekatua zehazteko.
- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga. Foru-araudia aplikatzeko, 10 urtetik 5era murriztu zen EAEn bizitzeko betebeharra.
- Ondarearen gaineko zerga. Zerga hori arautzeko ahalmen osoa eskuratu zuten

obtenidos por no residentes, en la normativa aplicable en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) y en el régimen de la tributación de los grupos de sociedades.

También, una vez desaparecidos los Monopolios Fiscales que recaudaban los Impuestos Especiales de Hidrocarburos y sobre las labores del Tabaco, era necesario proceder a su integración en la potestad foral, mediante su concertación. Se trata, por tanto, de una segunda concertación circunscrita al ámbito específico de los Impuestos Especiales que necesariamente, también, debía contemplar la concertación de la imposición especial sobre alcoholes.

Las principales novedades que se introdujeron en el Concierto Económico, de forma esquemática, fueron las siguientes:

- Normas armonizadoras. Se redujeron a cuatro normas, entre ellas se dijo que en territorio foral se mantendría una presión fiscal efectiva global equivalente a la del resto del Estado.
- IRPF. Las Diputaciones Forales, que hasta este momento disponían de una capacidad normativa muy limitada, pasaron a tener, prácticamente, plena capacidad normativa.
- Impuesto sobre Sociedades. El volumen total de operaciones para determinar la tributación exclusiva o compartida por este Impuesto se elevó a 500 millones de pesetas. Así mismo, la tributación consolidada de los grupos de sociedades quedó sometida a normativa foral cuando la sociedad dominante y todas las sociedades dependientes estuvieran sometidas a dicha normativa.
- Impuesto sobre el Valor Añadido. Al igual que en el Impuesto sobre Sociedades se estableció la cifra de 500 millones de pesetas para determinar la tributación exclusiva o compartida.
- Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Se redujó de 10 a 5 años la exigencia de residencia en el País Vasco para poder aplicar la normativa foral.
- Impuesto sobre el Patrimonio. Las Diputaciones Forales pasaron a tener

foru-aldundiek.

- Aseguru-sarien gaineko Zerga. Hori ituntzeak ahalbidetu zien foru-aldundiei zerga hori ordainaraztea, Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta erazko arauak aplikatuz.
- Zerga Bereziak. Zerga horiek tributu itunduak bihurtu ziren; ordu ezkeror, foru-aldundiek eska ditzakete EAEn sortzen bada horien zorra, baina araudi erkidearen pean segituko dute.
- Jokoaren gaineko Tasa. Arautegi autonomoko tributu itundua bihurtu zen; hala ere, arautegi erkidea izango zen aplikatzekoa zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.
- Ez-egoiliarak. Foru-aldundiek bildu beharrekotzat jo ziren ez-egoiliarrek ordaindu beharreko PFEZa, Sozietateen gaineko Zerga, Ondarearen gaineko Zerga eta Oinordetzen gaineko Zerga, euskal lurraldean sortutako zergapeko egitateengatik.

Azken finean, arautzeko ahalmena zabaldu zuen EAEk PFEZn, Ondarearen gaineko Zergan eta Jokoaren gaineko Tasan; eta, aldi berean, hainbat tributu kudeatzeko gaitasuna hedatu zuen. Horien artean aipatzekoak ziren Zerga Bereziak (Hidrokarburoak, Tabakoa eta Alkoholak) zerga-bilketan zeukaten garrantziagatik.

### 3. 2002KO EKONOMIA ITUNA

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak, Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Ituna onartzen duenak, ezarri zuen gaur egun indarrean dagoen Ekonomia Ituna.

Ekonomia Itun berriak, azken 20 urteetan jasotako eskarmentuarekin, 1981eko Itunaren printzipio, oinarri eta jarraibideei segitzen die. Hura aplikatzeko garaian segurtasun juridiko handiagoa lortzeko bideak sendotu dira eta epe mugagabea eman zaio, haren iraunkortasuna bermatzea helburu,

potestad normativa plena para regular este Impuesto.

- Impuesto sobre Primas de Seguros. Su concertación permitió a las Diputaciones Forales su exacción, aplicando las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.
- Impuestos Especiales. Estos Impuestos pasaron a ser tributos concertados, siendo exigibles por las Diputaciones Forales cuando su devengo se produzca en el País Vasco, si bien seguirán sujetos a normativa común.
- Tasa sobre el Juego. Pasó a ser un tributo concertado de normativa autónoma, aunque se aplicará la normativa común en lo relativo al hecho imponible y al sujeto pasivo.
- No residentes. Las Diputaciones Forales pasaron a recaudar el IRPF, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre el Patrimonio y el Impuesto sobre Sucesiones de los no residentes por los hechos imponibles devengados en el País Vasco.

En definitiva, el País Vasco extendió su potestad normativa en el IRPF, el Impuesto sobre el Patrimonio y la Tasa sobre el Juego y, a su vez, amplió su capacidad de gestión a varios tributos, entre los que destacaron por su significación recaudatoria los Impuestos Especiales (Hidrocarburos, Tabaco y Alcoholes).

### 3. CONCIERTO ECONÓMICO DE 2002

Con la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, se estableció el vigente Concierto Económico.

El nuevo Concierto, tras la experiencia acumulada en los últimos 20 años, sigue los mismos principios, bases y directrices que el Concierto de 1981, reforzándose los cauces tendentes a conseguir una mayor seguridad jurídica en su aplicación y confiriéndole un carácter indefinido, con el objeto de insertarlo en un marco estable que garantice su

esparru egonkor batean.

Adostutako testuak hobekuntza nabarmenak ditu eta aurrerapen handia dakar aurreko Itunaren aldean, bai alderdi teknikoen ikuspegitik, bai eskumen-banaketa-aren ikuspuntutik, bai finantza-harremanen esparruan.

Foru-ogasunen tributu-politikako erabakiak esparru judizialean ez ebazteko mekanismoak lortzea izan da helburu nagusia, eta, horretarako, lankidetzazko-prozedurak indartu dira.

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzorde berriak aurreko Koordinazio Batzordearen lekua hartu du, eta bere egin ditu 2000. urtean Kupoaren Batzorde Mistoan adostutako ebaluazio-eginkizunak. Halaber, araugintza-proiektuak elkarri trukatzeko eta ebaluatzeko protokolo xehatua ezarri da. Horren helburua da administrazioen arteko akordioa lortzea, ustezko auzibide-gatazka saihesteko.

Bestalde, Arbitraje Batzordearen osaera arindu da; aurreko Itunean jasotzen zen Auzitegi Goreneko magistratu bati zegokiola Batzorde horretako buru izatea, baina bera ez zen sekula eratu. Egun, ordea, Batzorde horrek hiru kide ditu, itzal handiko adituak tributuen edo ogasunaren arloan.

Ekonomia Ituna Europar Batasuneko zerga-araubidean integratzeko, eta, bereziki, pertsonak kokatzeko askatasunaren oinarritzko printzipioa errespetatze aldera, konpondu egin ziren bai establezimendu iraunkorraren bidez ez-egoiliarrek lortutako errentak ordainarazteak sortzen zuen arazoa, bai pertsona fisiko ez-egoiliarrek PFEZn ordaintzeko aukerari lotutako arazoa. Gainera, Ondarearen gaineko Zergak betebeharrak errealagatik zergapetutako zerga-egitateak ordainarazteko, lotura-puntu berri bat finkatu zen, hain zuzen, aukerazko araubidea biltzen zuena.

Ekonomia Itun berriak ez du jaso euskal erakundeek uzia, hau da, partaidetza eraginkorra izatea nazioarteko erakundeetan (bereziki, Europar Batasunekoetan) Itunaren edukiri eta aplikazioari eragiten dieten gaiak

continuidad.

El texto acordado incorpora sustanciales mejoras y supone un avance considerable respecto al anterior Concerto, tanto en aspectos de carácter técnico como desde el punto de vista competencial, así como en el ámbito de las relaciones financieras.

La instrumentación de mecanismos que limiten la excesiva judicialización a la que se han sometido las decisiones de política tributaria de las Haciendas Forales ha sido un objetivo prioritario, profundizándose en los procedimientos de colaboración.

La nueva Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa absorbe a la anterior Comisión Coordinadora y las funciones evaluadoras que fueron acordadas en Comisión Mixta de Cupo en 2000, estableciendo un protocolo detallado de intercambio normativo y de evaluación de los respectivos proyectos, orientado a propiciar que las Administraciones alcancen un acuerdo que evite un eventual conflicto judicial.

Por otra parte, se procede a la simplificación de la composición de la Junta Arbitral, cuya presidencia se atribuía por el anterior Concerto a un Magistrado del Tribunal Supremo y que nunca llegó a constituirse, ahora integrada por tres miembros designados entre expertos de reconocido prestigio en materia tributaria o hacendística.

En cuanto al Concerto Económico y su incardinación en el contexto tributario de la Unión Europea, en particular en lo relativo al respeto del principio comunitario básico de libertad de establecimiento, se da solución a la problemática suscitada con la tributación de las rentas obtenidas por no residentes mediante establecimiento permanente y con la tributación de las personas físicas no residentes que puedan optar por la tributación en el IRPF. También, se ha establecido un nuevo punto de conexión para la exacción de los hechos imposables sujetos al IP por obligación real, mediante un régimen de opciones.

La pretensión de las Instituciones vascas de garantizar su presencia efectiva en los órganos internacionales, y en especial de la Unión Europea, en los que se traten materias que incidan en el contenido y aplicación del



aztertzen badituzte. Hala ere, partaidetzaren eztabaida sortu da, eta Ituna ez ezik, hainbat autonomia-erkidegok beste gai batzuk ere ekarri dituzte eztabaidara. Hori horrela, erantzun egokia eman behar zaio eztabaida horri, garai berriekin eta administrazioen arteko eskumen-banaketaekin bat datorren erantzuna.

Itunak berak, bigarren xedapen gehigarrian, hura zerga-sistemaren aldaketetara egokitzeko kasu berriak arautzen ditu; horrela, Estatuko Administrazioak eta EAeko administrazioek, adostasunez, Ekonomia Ituna egokituko dute, baldin eta aldaketa hauek gertatzen badira: antolamendu juridikoan berrikuntzaren bat gertatzen bada, eta berrikuntza horrek tributuen itunketari eragiten badio; araugintza-eskumenean banaketa aldatzen bada, eta aldaketak zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio; eta tributuko figura edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada.

Ildo horretatik, nabarmendu egin behar da Estatuko Administrazioak Kupoaren Batzorde Mistoaren 2002ko martxoaren 6ko akordio bidez alor horretan hartutako konpromisoa: geroko Tributuen Lege Orokorrean Ekonomia Itunaren izaera berezia berriaz aitortzea bultzatu.

Konpromiso hori abenduaren 17ko 58/2003 Legean, Tributuen Lege Orokorrean, bete zen, bertako 1. artikulua arautzen baitu Lege horretan xedatutakoak ez duela bertan behera utziko Ekonomia Itunaren legeak araututakoa bete beharra.

Ekonomia Itun berriaren bidez lortutako akordioak areagotu egin zituen lurralde historikoetako erakundeei ordura arte Itunak aitortzen zizkien tributuko ahalmenak. Handitze hori, zenbait alderditan, indartu egin da urriaren 25eko 28/2007 Legearen bitartez (hain zuzen ere, lege horrek aldatu zuen Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea); beste alderdi batzuetan, aldiz, Ituna Estatuaren tributuko araubideari erantsitako -ordura arte araubideari erantsi gabeko- zenbait tributuko neurritara egokitzea ekarri du handitze horrek.

Concierto Económico no ha tenido reflejo en la nueva redacción. Sin embargo, se ha abierto un debate, al que se han unido otras Comunidades Autónomas respecto de otras materias, y al que necesariamente habrá de procurarse una respuesta adecuada, acorde con los nuevos tiempos y la realidad del reparto competencial entre Administraciones.

En cuanto a las necesidades de adaptación del Concierto Económico, se extiende, conforme a la nueva redacción de la disposición adicional segunda, además de por la reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a los tributos concertados, a los casos en que se produzca en territorio común una alteración en la distribución de competencias normativas que afectase al ámbito de la imposición indirecta, la creación de nuevas figuras tributarias e, incluso, la creación de nuevos pagos a cuenta.

En este ámbito, ha de subrayarse la asunción del compromiso contraído por la Administración del Estado, contenido en los acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 6 de marzo de 2002, para promover un reconocimiento expreso de la especificidad del Concierto Económico en la futura Ley General Tributaria.

Este compromiso se vio materializado en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, cuyo artículo 1 determina que lo establecido en dicha Ley se entiende sin perjuicio de lo dispuesto en la ley que aprueba el Concierto Económico en vigor.

Los acuerdos alcanzados con el nuevo Concierto suponen una ampliación de las capacidades tributarias reconocidas hasta ese momento por el Concierto a las Instituciones de los Territorios Históricos. Ampliación que, en algunos aspectos, se ha visto reforzada mediante la Ley 28/2007, de 25 de octubre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, mientras que en otros, ha supuesto adaptar el Concierto a determinadas medidas tributarias incorporadas al ordenamiento jurídico tributario del Estado, y que a la fecha, no se habían incorporado.

28/2007 Legearen bidez Ekonomia Itunean egindako aldaketa 2007ko uztailaren 30eko Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartutako akordioetatik sortu zen.

Besteak beste, 28/2007 Legearen bitartez zazpi milioi eurora igo da egoitza fiskaleko irizpideei buruzko araugintza- eta ordainarazpen-eskumenak administrazioei egozteko mugatzat jotako eragiketa-bolumen adierazgarria. Ordu arte, sei milioi euroan zegoen kopuru hori. Aurretik, 500 milioi pezetatik sei milioi eurora igo zen kopuru hori, eta igoera horrek foru-araubidearen mendeko sozietateen kopurua nabarmen handitzea ekarri zuen, dela Sozietateen gaineko Zergan, dela Balio Erantsiaren gaineko Zergan. Igoera horrek hori ekarri bazuen, zazpi milioirainoko zenbateko berriarekin, sozietate-kopuru hori gehitu behar da ezinbestean.

Bestalde, foru-ogasunei eman zaie Estatuko erakunde autonomoetako eta enpresa-entitate publikoetako funtzionario eta langileen ordainsarien atxikipenak ordainarazteko eskumena, lehen Estatuko Administrazioari zegokiona. Garrantzikoa da honako hau aipatzea: 28/2007 Legeak ezartzen duenez, erakunde autonomoren bat edo enpresa-entitate publikoren bat juridikoki estatu-agentzia bihurtzen denean, eskumen-araubide hori aplikatuko da.

Zeharkako zergapetzearen eremuan, araugintza-ahalmena egotzi zaie foru-ogasunei Garraibide Jakin batzuen gaineko Zerga Bereziaren karga-tasak gehienez % 15eraino igotzeko (28/2007 Legea indarrean sartu arte % 10 zen), araubide erkideko autonomia-erkidegoei egotzitako baldintza berdinetan, eta beste bi zerga itundu dira: alde batetik, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari dagokionez, lurralde-oinarriko lotura-puntua eta zerga-tasaren tarte autonomikoan arautzeko ahalmena finkatu dira; eta, bestetik, Ikatzaren gaineko Zerga Berezia, azkeneko hori 28/2007 Legearen bitartez itundua.

Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, entitate-taldeari buruzko araubide berri bat sartzeak araubide berri hori arautzen duten

La modificación del Concierto Económico realizada por la Ley 28/2007 surge de los acuerdos adoptados por la Comisión Mixta del Concierto de 30 de julio de 2007.

Así, mediante la Ley 28/2007 se ha aumentado a 7 millones de euros la cifra de volumen de operaciones relevante para atribuir las competencias normativas y de exacción sobre el criterio del domicilio fiscal, que estaba situada en 6 millones de euros. Si el aumento a 6 millones de euros de los 500 millones de pesetas anteriores supuso una ampliación considerable del número de sociedades sometidas a la jurisdicción tributaria foral en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido, con el nuevo importe de 7 millones dicho número de sociedades debe incrementarse.

Por otra parte, se asigna a las Haciendas Forales la competencia para la exacción de las retenciones de trabajo correspondientes a las retribuciones de los funcionarios y empleados de Organismos Autónomos y entidades públicas empresariales del Estado, antes atribuidas a la Administración del Estado. Es importante señalar, que la Ley 28/2007 establece que cuando se produzca una transformación jurídica de algún organismo autónomo o entidad pública empresarial en agencia estatal será de aplicación dicho régimen competencial.

En el ámbito de la imposición indirecta, se atribuye capacidad normativa a las Haciendas Forales para elevar hasta un máximo del 15% (hasta la Ley 28/2007 el porcentaje era del 10%) los tipos de gravamen del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, en iguales términos a los atribuidos a las Comunidades Autónomas de régimen común, y se ha procedido a la concertación de dos nuevos impuestos, el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, fijando un punto de conexión de base territorial y la capacidad normativa en el llamado tramo autonómico del tipo de gravamen, y el Impuesto Especial sobre el Carbón, éste último concertado mediante la Ley 28/2007.

En lo que respecta al Impuesto sobre el Valor Añadido, la introducción de un nuevo régimen del grupo de entidades obliga a recoger las



arau bereziak jasotzera behartu du.

Aipatzekoa da kudeatzeko zailtasunek eragotzi egin dutela lotura-puntu berriak sortzea bai pertsona juridikoen ibilgailuen Aseguru-Sarien gaineko Zerga ordainarazteko orduan, bai eta Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien pean dauden produktuen inportazioari berdinetsitako eragiketei aplikatu beharreko Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko orduan ere. Bi kasu horietan, Kupoaren Batzorde Mistoaren akordio bidez sortutako lan-taldeen ondorioei jarraitzen zaie.

Finantzen arloan, urratsak egin dira Ekonomia Itunaren izaera orokorra aitortzeko, eta neutraltasuna bermatu da kupoaren zenbatekoa zehazteko.

Autonomia Estatutuak eta Ekonomia Itunak ez zuten adierazten nola antolatu behar zen EAEko erakundeen finantza-jarduera osoa, hain zuzen ere, erakunde horien eta Estatuko Ogasunaren arteko harremani dagokienez. Gainera, zalantzan jarri izan dira 1906ko abenduren 13ko Errege Dekretuaren 15. artikulua foru-aldundiei aitortutako ahalmenak, nahiz eta 1981eko Ituneko eta 2002ko Ituneko hirugarren xedapen gehigarriak berriaz arautzen duen horiek indarrean dirautela.

Ziurgabetasuneko egoera horri aurre egiteko, Ekonomia Ituneko II. Kapituluari, finantza-harremanak arautzen dituenari, Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-harremanak arautzeko oinarri orokorrak erantsi zaizkio. Finantza-harremanek printzipio hauek izango dituzte oinarri: autonomia, elkartasuna, koordinazioa eta lankidetzaren Estatuarekin aurrekontu-egonkortasun gaitan. Aldi berean, Ekonomia Itunaren Batzorde Misto berriari atxikitzen zaio gai horretan lankidetzaren eta koordinaziorako konpromisoak adosteko gaitasuna.

Bestalde, Kupoaren Batzorde Mistoak 2002ko martxoaren 6an hartutako akordioetan, bi xedapen hauen testua aldatzeko konpromisoa hartu zuen Estatuko Administrazioak: batetik, Aurrekontu Egonkortasunari buruzko Lege Orokorraren Osagarria den abenduaren 13ko 5/2001 Lege Organikoko azken xedapenetako lehena, eta, bestetik, Aurrekontu

reglas especiales que regulan el mismo.

También, señalar que dificultades de gestión han impedido fijar nuevos puntos de conexión aplicables a la exacción del Impuesto sobre las Primas de Seguros en los casos de vehículos de las personas jurídicas, así como en el Impuesto sobre el Valor Añadido para la exacción de las operaciones asimiladas a la importación de los productos sujetos a los Impuestos Especiales de Fabricación, remitiéndose a las conclusiones de grupos de trabajo que se crean mediante sendos acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo.

En materia financiera, se ha avanzado en el reconocimiento del carácter general del Concierto Económico y se ha preservado la neutralidad en el nuevo señalamiento del importe del cupo.

No existía referencia alguna, ni en el Estatuto de Autonomía ni en el propio Concierto Económico, al modo en que debía articularse el ejercicio global de la actividad financiera del País Vasco en sus relaciones con la Hacienda del Estado y, también, se ponía en entredicho la virtualidad en esta materia de las facultades reconocidas a las Diputaciones Forales por el artículo 15 del Real Decreto de 13 de diciembre de 1906, cuya vigencia es declarada de forma expresa por la disposición adicional tercera, tanto del Concierto de 1981 como del Concierto de 2002.

Para evitar esta situación, en el texto pactado, al Capítulo II, relativo a las relaciones financieras, se han incorporado los principios generales que deben regir estas relaciones entre el Estado y el País Vasco, basadas en los principios de autonomía, solidaridad, coordinación y colaboración con el Estado en materia de estabilidad presupuestaria, al mismo tiempo que se asigna a la nueva Comisión Mixta del Concierto Económico la facultad de acordar compromisos de colaboración y coordinación en esta materia.

Por otra parte, en los acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 6 de marzo de 2002 se recoge el compromiso de la Administración del Estado para promover una nueva redacción de la disposición final primera de la Ley Orgánica 5/2001, de 13 de diciembre, Complementaria de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, así como de la

Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Lege Orokorraren azken xedapenetako bigarrena. Azken horien testu berriaren arabera, foru-araubideak xedatutakoa betez, aipatutako legeotan xedatutakoa Euskal Autonomia Erkidegoan aplikatzerakoan, Ekonomia Ituneko Legeak xedatutakoari erreparatuko zaio.

Azkenik, finantza-neutraltasunaren helburua lortu da. Ez dira aldatzen errenta egozteko indizeak eta kontsumoari eta zergak biltzeko ahalmenari buruzko indizeak, zeharkako zergapetzearen doikuntzetan aplikagarriak; ezta Fabrikazio Zerga Bereziak ituntzean ezarritako finantza-konpentsazioak ere.

2002rako finkatutako kupoaren zenbatekoan sartzen da foru-aldundiek Zenbait Hidrokarbuoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga berriagatik bildutakoa, bai eta Estatuko funtzionario eta langileen atxikipenengatik bildutakoa ere. Gizarte Segurantzako Diruzaintza Nagusitik jasotzen ari ziren kopuruak murriztu egin dira, eta kupoaren erregimen orokorrean sartu da osasun eta gizarte-zerbitzuen esparruetako eskumenen eta Ertzaintzaren finantzaketa.

2002ko Ekonomia Itunak, bigarren xedapen gehigarrian, ezartzen du hainbat baldintza gertatuz gero, bi administrazioek Ekonomia Ituna egokituko dutela, elkarrekin ados jarrita eta bera onartzeko erabilitako bide bera jarraituz.

Ildo berean, maiatzaren 23ko 12/2002 Legea onetsiz geroztik zenbait berrikuntza izan ziren Estatuaren tributu-ordenamendu juridikoaren alorrean, eta horrek Ekonomia Ituna egokitzea ekarri zuen. Adibidez, entitateen multzoaren erregimena sartu zen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudian; araugintza-eskumenak handitu ziren Zenbait Garraiobidearen gaineko Zerga Berezian eta Zenbait Hidrokarbuoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergan; Ikatzen gaineko Zerga sartu zen Estatuaren tributu-sisteman; eta profesionalei, nekazariei eta abeltzainei, kasu batzuetan, Hidrokarbuoen gaineko Zerga itzultzea txertatu zen.

disposición final segunda de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, con el siguiente contenido: "En virtud de su régimen foral, la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en esta Ley, se atenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley del Concierto Económico".

Por último, el objetivo de neutralidad financiera pretendido se ha cumplido. Se mantienen en los mismos términos los índices de imputación de renta y los relativos al consumo y capacidad recaudatoria, aplicables en los ajustes a la imposición indirecta, además de las compensaciones financieras establecidas en la concertación de los Impuestos Especiales de Fabricación.

En la cantidad fijada como cupo para 2002 se entiende incluida la recaudación por las Diputaciones Forales del nuevo Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y de las retenciones de funcionarios y empleados estatales antes comentada. Se reduce su importe en las cuantías que venían recibiendo de la Tesorería General de la Seguridad Social, incorporándose al régimen general de cupo la financiación de las competencias en materia de sanidad y servicios sociales, así como la de Policía Autónoma.

En el Concierto Económico de 2002 se prevén, en su disposición adicional segunda, diferentes circunstancias por las que se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo y por el mismo procedimiento seguido para su aprobación, a la pertinente adaptación del Concierto Económico.

En este sentido, desde la aprobación de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, se produjeron una serie de novedades en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que requirieron la adaptación del Concierto. Tal fue el caso de la introducción del régimen del grupo de entidades en la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, del incremento de las competencias normativas en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y en el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, de la introducción en el sistema tributario estatal del Impuesto sobre el Carbón y de la devolución del Impuesto sobre Hidrocarburos a profesionales,

Era berean, komenigarri jo zen Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakundeen arteko lankidetzaren hobetzea Nazioarteko Itunak betetzeko informazioa trukatzearen arloan; horretarako, beste atal bat erantsi zitzaion Ekonomia Ituneko 4. artikuluari.

Bestalde, Ekonomia Ituneko seigarren xedapen gehigarriak jasotzen du 14., 15., 19. eta 27. artikuluetan aipatutako eragiketakopurua bost urtean behin edo sarriago eguneratuko dela, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak beren beregi hartuko dituen akordioen bidez. Horregatik, eragiketakopurua eguneratu zen, zazpi milioi euroan.

Beraz, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2007ko uztailaren 30ean Madrilen egin zuen 1/2007 bileran, bi administrazioek, adostasunez, Ekonomia Ituna aldatzeko erabakia hartu zuten, bera onartzeko jarraitutako bide bera erabiliz. Horrela onetsi zen urriaren 25eko 28/2007 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatu zuena.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2007ko uztailaren 30ean Madrilen egin zuen 1/2007 bileran, bi administrazioek, adostasunez, Ekonomia Ituna aldatzeko erabakia hartu zuten, bera onartzeko jarraitutako bide bera erabiliz.

Horregatik, Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoaren 1/2014 saioan, Madrilen 2014ko urtarrilaren 16an egindakoan, bi administrazioek Kontzertu Ekonomikoa aldatzea adostu dute, onartzeko jarraitutako prozedura bera erabiliz.

Jarraian, indarrean dagoen Ekonomia Itunak jasotako tributuen xedapenen berri emango da; zehazki, lurralde historikoetako erakunde eskudunek haiek arautzeko eta ordainarazteko duten ahalmena eta tributuen lotura-puntuak adieraziko dira, tributuz

agricultores y ganaderos en determinados supuestos.

Así mismo, se consideró conveniente perfeccionar la colaboración entre el Estado y las Instituciones del País Vasco en materia de intercambio de información para el cumplimiento de los Tratados Internacionales, mediante la adición de un nuevo apartado al artículo 4 del Concierto.

Por otro lado, en la disposición adicional sexta del Concierto se determina que la cifra del volumen de operaciones, al que se refieren sus artículos 14, 15, 19 y 27, sea actualizada por acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico, al menos cada cinco años. Por este motivo se procedió a la actualización de dicho volumen de operaciones, cifrándolo en 7 millones de euros.

Por ello, en la sesión de la Comisión Mixta del Concierto Económico 1/2007, celebrada en Madrid el 30 de julio de 2007, ambas Administraciones adoptaron de común acuerdo la modificación del Concierto Económico, con arreglo al mismo procedimiento seguido para su aprobación. De esta forma fue aprobada la Ley 28/2007, de 25 de octubre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Desde la citada modificación del Concierto, acordada en la Comisión Mixta de Concierto Económico de 30 de julio de 2007, se han producido otras novedades en el ordenamiento tributario que hacen necesaria la adecuación del Concierto, tal y como exige la disposición adicional segunda del mismo.

Por ello, en la sesión de la Comisión Mixta del Concierto Económico 1/2014, celebrada en Madrid el 16 de enero de 2014, ambas Administraciones adoptaron de común acuerdo la modificación del Concierto Económico, con arreglo al mismo procedimiento seguido para su aprobación.

Más adelante se repasan para cada tributo las disposiciones del Concierto Económico vigente en lo que respecta a la capacidad normativa y exaccionadora de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos y

tributu.

#### **4. EAE-K TRIBUTUAK ARAUTZEKO ETA ORDAINARAZTEKO DUEN GAITASUNA ETA TRIBUTU BAKOITZAREN LOTURA-PUNTUAK**

Lurralde historikoetako erakunde eskudunen tributu-ahalmenak arautzen ditu Ekonomia Ituneko 1. artikulua:

##### Tributuak arautzeko ahalmena.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, bakoitzak bere lurraldean, tributu-araubidea mantendu, ezarri eta arau dezakete.

Beraz, lurralde historikoetako erakunde eskudunek tributuak arautzeko ahalmena dute, eta ahalmen hori erabiltzen dute tributu-sistema propioa sortzeko, tributu itundu bakoitzerako foru-arauek emanez. Hala ere, Itunak berak tributu-sistemen garapen harmonikoa bermatzen du, eta tributu-sistemen artean arau-loturak egiten.

##### Ordainarazteko ahalmena.

Foru-aldundiei dagokie lurralde historikoetako tributu-sistemako tributuen ordainarazpen-prozesua, fase guztietan: ordainarazpena, kudeaketa, likidazioa, ikuskapena, berrikuspena eta diru-bilketa.

Beraz, foru-aldundiek autonomia osoa dute tributuak kudeatzeko, eta ahalmen hori ez da eskuordetua, berezkoa baitute. Horrenbestez, Euskal Autonomia Erkidegoak bere gain hartu beharko ditu egindako tributu-kudeaketaren ondorioak, bai positiboak, bai negatiboak. Ildo horretan, Ituneko lehenengo artikuluren 3. paragrafoak arautzen du lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Ogasun Publikoaren ahalmen eta eskubide berak izango dituztela itundutako zergak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko.

Bestalde, honako eskumen hauek Estatuarenak bakarrik dira: Zerga Berezien eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren barruan, inportatzeko eskubideak eta

tributuak kudeatzeko eskubideak eta

#### **4. CAPACIDAD NORMATIVA Y EXACCIONADORA DEL PAÍS VASCO EN MATERIA TRIBUTARIA Y PUNTOS DE CONEXIÓN**

En el Concierto Económico se recogen (artículo 1) las potestades tributarias de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos:

##### Capacidad normativa tributaria.

Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, el régimen tributario.

Por lo tanto, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos poseen la potestad normativa en materia tributaria, dando lugar a la correspondiente normativa foral para cada tributo concertado, configurando un sistema tributario propio. Ello no es obstáculo para que el propio Concierto garantice el desarrollo armónico de los distintos sistemas tributarios con las correspondientes conexiones normativas.

##### Capacidad exaccionadora.

Corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales el proceso exaccionador, en todas sus fases, de los tributos que integran el sistema tributario de los Territorios Históricos: exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación.

Por tanto, las Diputaciones Forales disponen de plena autonomía de gestión tributaria, con potestad propia y no cedida. De ello se deriva que la Comunidad Autónoma soporte las consecuencias, positivas o negativas, de su propia gestión tributaria. En este sentido, el apartado tres del artículo uno del Concierto atribuye, además, a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos las mismas facultades y prerrogativas en cuanto a la gestión, inspección, revisión y recaudación de los tributos concertados que a la Hacienda Pública del Estado.

Por otra parte, constituirán competencias exclusivas del Estado la regulación, gestión, inspección, revisión y recaudación de los derechos de importación y de los gravámenes

inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berraztertzea eta biltzea (5. artikulua).

Era berean, Estatuari dagokio Ekonomia Ituna betetzen den begiratzea, goi-mailako ikuskaritzaren bidez. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, betebeharrak horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien laguntzarekin.

Behin tributu-esparruan eskumenen banaketa zehaztu eta gero, Itunak harmonizaziorako beharrezko arau batzuk zerrendatzen ditu eta tributu bakoitzerako lotura-puntuak zehazten ditu; lotura-puntu horiek arautzen dute tributu-administrazioen jardura hiru alderdi hauetatik:

- Araudia aplikatzeko lotura-puntua. Zerga-egitate bakoitzari aplikatu beharreko arautegia (erkidea edo forala) eta, hala balegokio, arautzeko ahalmenaren mugak.
- Ordainarazpenerako lotura-puntua. Tributu kudeatzeko ahalmena duen tributu-administrazioa.
- Ikuskapenerako lotura-puntua.

#### **4.a. Harmonizaziorako printzipio nagusiak**

Lurralde historikoetako tributu-sistemak Itunean bertan zerrendatzen diren printzipio nagusiak bete beharko ditu (2. artikulua): Konstituzioan zehaztutako elkartasun printzipioa, Estatuko zergen egitura orokorra kontuan izatea, koordinazioa, tributu-sistemen harmonizazioa eta elkarrekiko lankidetzaren sustatzea, Estatu espainiarrak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetzen eta berresten dituen nazioarteko tratatuetan edo hitzarmenen menpe egotea. Era berean, Tributu Lege Orokorrean tributu-arauak ulertzeko ezarritakoaren bidetik ulertu behar dira Ekonomia Ituneko arauak.

Halaber, Ekonomia Itunean definitzen dira lurralde historikoetako zerga-sistemak kontuan hartu beharreko harmonizazio fiskalerako arauak (3. artikulua) eta lankidetzaren printzipioa (4. artikulua). Desberdinak dira printzipio horiek, batzuek

a la importación en los Impuestos Especiales y en el IVA (artículo 5).

Así mismo, corresponderá al Estado, la alta inspección de la aplicación del Concierto Económico, a cuyo efecto los órganos del Estado encargados de la misma emitirán anualmente, con la colaboración del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales, un informe sobre los resultados de la referida aplicación.

Una vez determinado el reparto competencial en el ámbito tributario, el Concierto enumera una serie de necesarias normas de armonización y define los denominados puntos de conexión para cada tributo, que regulan el campo de actuación de las Administraciones tributarias desde tres vertientes:

- Punto de conexión normativo. Normativa de aplicación a cada hecho imponible (común o foral) y, en su caso, limitaciones a la capacidad normativa.
- Punto de conexión para la exacción. Administración tributaria competente para la gestión del tributo.
- Punto de conexión para la inspección.

#### **4.a. Principios generales de armonización**

El sistema tributario de los Territorios Históricos debe respetar los principios generales (artículo 2) que se enumeran en el propio Concierto: principio constitucional de solidaridad, atención a la estructura general impositiva del Estado, coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua, así como sometimiento a los Tratados o Convenios Internacionales firmados por el Estado español o a los que éste se adhiera. Del mismo modo, las normas del Concierto se interpretarán de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria para la interpretación de las normas tributarias.

En el Concierto Económico se definen, también, las normas de armonización fiscal (artículo 3) y el principio de colaboración (artículo 4) a tener en cuenta por los sistemas tributarios de los Territorios Históricos. Estos principios tienen diferente

harmonizazio-arau zehatza zehazten dute, eta beste batzuk, berriz, izaera orokorreko harmonizazio-printzipioak dira. Gainera, Estatuaren eta lurralde historikoen arteko lankidetzaren printzipioa ezartzen da, tributuen alorreko arauak egiteko proiektuen berri emateko eta zergak kudeatu, ikuskatu eta biltzeko.

### Tributuak harmonizatzea.

Zerga-arauak sortzeko orduan, lurralde historikoek:

- Tributuen Lege Orokorraren arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, Ekonomia Itunean ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.
- Benetako presio fiskal orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.
- Espainiako lurralde osoan pertsonen joan-etorri askea eta pertsonak kokatzeko askatasuna errespetatu eta bermatu behar dira, baita ondasunen, kapitalen eta zerbitzuen joan-etorri askea ere. Ezin da bazterketarik gertatu; ezin dira enpresen lehiazko aukerak murriztu; eta ezin da baliabideen asignazioan distorsiorik eragin.
- Jardueren sailkapenak direla-eta, abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte arloetan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen berbera erabili behar dute, nahiz eta sailkapen zehatzagoa egiteko aukera eduki.

Printzipio horietako batzuk orokorrak izanda, horien aplikazio praktikoa ere orokorra izan behar du. Osterantzean, desberdina den foru-erakundeetako tributu-arau oro printzipio orokor horien aurkakotzat jo liteke, arau erkideko aldeak txikiak izan arren; ondorioz, arau erkideak hertsiki betetzera behartuta izan litezke foru-erakundeak. Horrek, noski, bertan behera utziko luke Ekonomia Itunaren baliozkotasuna.

Tributu-sistemak harmonizatzeak ez du esan nahi sistemek berdinak izan behar dutenik; aitzitik, printzipio komun orokor batzuk onartzea dakar sistema fiskal bat baino gehiago izatea ahalbidetzeko. Hori bai,

alcançe, unos determinan una norma de armonización concreta y otros invocan principios de armonización de carácter general. Además, se establece un principio de colaboración entre el Estado y los Territorios Históricos en orden a la comunicación de los proyectos de disposiciones normativas en materia tributaria y a la gestión, inspección y recaudación de los tributos.

### Armonización fiscal.

Los Territorios Históricos en la elaboración de la normativa tributaria:

- Se adecuarán a la Ley General Tributaria en cuanto a terminología y conceptos, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas en el Concierto Económico.
- Mantendrán una presión fiscal efectiva global equivalente a la existente en el resto del Estado.
- Respetarán y garantizarán la libertad de circulación y establecimiento de las personas y la libre circulación de bienes, capitales y servicios en todo el territorio español, sin que se produzcan efectos discriminatorios, ni menoscabo de las posibilidades de competencia empresarial ni distorsión en la asignación de recursos.
- Utilizarán la misma clasificación de actividades ganaderas, mineras, industriales, comerciales, de servicios, profesionales y artísticas que en territorio común, sin perjuicio del mayor desglose que de las mismas pueda llevarse a cabo.

Ha de entenderse que el carácter general de algunos de estos principios exige que su aplicación práctica tenga también ese mismo carácter. De otro modo, toda disposición tributaria foral diferenciada, por pequeña que fuere esa diferencia, podría considerarse contraria a alguno de estos principios, limitando a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos a transcribir la normativa común y, por tanto, negando toda virtualidad al propio Concierto Económico.

La armonización de los sistemas tributarios no ha de interpretarse como sinónimo de uniformización, su significado supone aceptar unos principios comunes generales que, respetando la autonomía de cada parte,



partaide bakoitzaren autonomia errespetatuz, eta jarduera ekonomikoaren garapena eraldatu gabe.

Ildo horretatik, argigarriak dira Kupoaren Batzorde Mistoak 2000ko urtarrilaren 18an hartutako akordioak. Horiek diote lankidetzainarri hauek aintzat hartzen dituzten arauak izango direla harmonizazio fiskaleko printzipioetara egokituak (nolanahi ere, bete egin beharko dira Ekonomia Ituneko xedapenak):

- Erakunde eskudunek araututako neurri fiskalek egokiak izan behar dute politika ekonomikoko helburuak lortzeko.
- Tributu-administrazioek ez dute beste administrazioentzat kaltegarriak izan daitekeen neurri fiskalik hartuko, ezta proposatuko ere.

#### Lankidetz-printzipioa.

Hainbat modutan gauzatzen da Estatuaren eta lurralde historikoen arteko lankidetzaz; esaterako, datuak prozesatzeko zentroen bidez informazioa trukatzuz; helburu, sektore eta hautapen-prozesu koordinatuei buruzko ikuskaritza-plan bateratuak prestatuz; eta tributuen arloko arauak egiteko proiektuak elkarri emanez, haiek indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago. Halaber, nazioarteko akordioek Ekonomia Ituna betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeek lankidetzaz ahalbidetzeko behar diren baliabideak jarriko ditu Estatuak.

Era berean, Estatuak eta Euskadiko erakundeek informazioa elkarren artean trukatzeko prozedurak adostuko dituzte, Estatuak sinatuta dituen nazioarteko tratatu eta hitzarmenak, eta, berariaz, administrazio-lankidetzari eta elkarren arteko laguntzari buruz Europar Batasunak emandako arautegia era egokian beteko direla bermatuta gera dadin. Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakundeek arteko lankidetzaren hobekuntza hori, hain zuzen ere, 28/2007 Legearen bidez sartu da.

Lankidetz-printzipio horren esparruan, aipatzekoak dira, halaber, 2002ko Ituneko III. kapitulua sortu izana eta Kupoaren

permitan la coexistencia de los sistemas fiscales, sin que ello distorsione el desarrollo de la actividad económica.

En este sentido, pueden resultar aclaratorios los Acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 18 de enero de 2000 que establecen que, sin perjuicio de lo previsto en el Concierto Económico, se considerará adecuada a los principios de armonización fiscal la normativa que se adapte a las siguientes bases de cooperación:

- Las medidas fiscales reguladas por las Instituciones competentes serán adecuadas a los objetivos de política económica perseguidos en cada caso.
- Las Administraciones tributarias se abstendrán de adoptar y proponer medidas fiscales potencialmente perjudiciales para las otras Administraciones.

#### Principio de colaboración.

La colaboración entre el Estado y los Territorios Históricos se articula a través de distintos ámbitos: intercambio de información a través de sus Centros de Proceso de Datos, preparación de planes de inspección conjuntos sobre objetivos, sectores y procedimientos selectivos coordinados e intercambio, con suficiente antelación a su entrada en vigor, de los proyectos de disposiciones normativas en materia tributaria. También, se prevé la colaboración de las Instituciones del País Vasco en los Acuerdos Internacionales en los aspectos que incidan en la aplicación del Concierto Económico, para lo cual el Estado arbitrará los mecanismos que lo permitan.

Asimismo, se establece que el Estado y las Instituciones del País Vasco arbitrarán los procedimientos de intercambio de información que garanticen el adecuado cumplimiento de los Tratados y Convenios internacionales del Estado y, en particular, de la normativa procedente de la Unión Europea en materia de cooperación administrativa y asistencia mutua. Este perfeccionamiento en la colaboración entre el Estado y las Instituciones del País Vasco ha sido introducido mediante la Ley 28/2007.

En el marco de este principio de colaboración y de su refuerzo han de inscribirse, también, la creación de un nuevo Capítulo III en el

Batzorde Mistoak 1999ko uztailaren 14an hartutako akordioak. III. kapitulu horrek arautzen ditu Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen eta Arbitraje Batzordearen osaera, ahalmenak eta akordioak hartzeko moduak. Geroago ere aztertuko dira.

#### **4.b. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean dago. Lurraldearen arabera, eskumena daukan foru-aldundiari dagokio tributu hori ordainaraztea, baldin eta subjektu pasiboaren ohiko bizilekua Euskadin badago (6. artikulua).

Lotura-puntua, beraz, subjektu pasiboaren ohiko bizilekua da, eta Itunak berak ezartzen du ohiko bizilekua Euskadin dutela pentsatzeko, ondoren aipatzen diren arauak aplikatuko dira, hurrenez hurren (43. artikulua):

- Lurralde horretan zergaren ezarraldiko egun gehien ematea; hori zehazteko, aldi batez kanpoan izandako denbora hartuko da kontuan. Kontrako frogarik ez dagoen artean, pertsona fisiko bat Euskadiko lurraldean dagoela pentsatuko da bere ohiko etxebizitza bertan baldin badu.
- Lurralde horretan baldin badu bere eginkizunen zentro nagusia; leku hori zein den jakiteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ezarpen-oinarriaren zatirik handiena zein lurraldetan eskuratzen duen ikusiko da; kasu honetarako, ez dira kontuan hartuko higigarrien kapitalak emandako errentak eta ondare-irabaziak, ez eta zerga-gardentasunaren araubidean –profesionala alde batera utzita– egotzitako oinarriak ere.
- Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako.

Familia-unitate bereko subjektu pasiboek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan baldin badaukate eta tributua batera ordaintzea erabakitzen badute, likidazio-oinarri handiena

Concierto de 2002, en el que se desarrollan la composición, facultades y acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico, la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa y la Junta Arbitral, así como los acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 14 de julio de 1999, que más adelante se comentan.

#### **4.b. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo concertado de normativa autónoma y su exacción corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en el País Vasco (artículo 6).

El punto de conexión es, por tanto, la residencia habitual del sujeto pasivo, estableciendo el propio Concierto que la residencia habitual se considerará en el País Vasco cuando así se entienda de la aplicación sucesiva de las siguientes reglas (artículo 43):

- Permanencia en dicho territorio un mayor número de días del período impositivo, computándose, a estos efectos, las ausencias temporales. Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en territorio vasco cuando radique en él su vivienda habitual.
- Cuando tengan en este territorio su principal centro de intereses, donde obtenga la mayor parte de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excluyéndose, a estos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario, así como las bases imputadas en el régimen de transparencia fiscal, excepto el profesional.
- Cuando sea éste el territorio de su última residencia declarada a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando los contribuyentes integrados en una unidad familiar tuvieran su residencia habitual en territorios distintos y optasen por la tributación conjunta, se entenderá



duen kidearen ohiko bizilekuko lurraldeko Administrazioak izango du eskumena; likidazio-oinarria kasuan kasuko lurraldeko arauari jarraituz kalkulatu da.

Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoek kasuan, urte naturalean zehar ez badute lurralde horretan ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egiten, Euskadiko lurraldean bizi direla joko da bertan baldin badute enpresa- edo lan-jardueren edo interes ekonomikoek gune nagusia edo oinarria.

Dena delako pertsona fisikoak Espainian bizi dela uste baldin bada, ezkontidearekin legez banandu gabe dagoelako eta ezkontideak eta haren mende dauden adin txikiko seme-alabek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean dutelako, pertsona fisiko horrek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean daukala joko da.

Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da. Subjektu pasiboek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Zergaren aitortzea aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

Hala ere, bizilekua aldatzearen helburu nagusia tributu gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondoriorik edukiko. Bizileku berria jarraian emandako denbora gutxienez hiru urtez luzatzen den kasuetan izan ezik, Pertsona Fisikoek Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako, aldaketarik ez dela izan pentsatuko da ondorengo inguruabarrak gertatzen badira:

- Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, Pertsona Fisikoek Errentaren gaineko Zergaren ezarpen-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako ezarpen-oinarria baino % 50 handiagoa izatea, gutxienez.
- Egoera hori sortzen den urtean, Pertsona Fisikoek Errentaren gaineko Zergaren ondoriozko tributazio efektiboa aldaketa izan aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko litzatekeen

competente la Administración del territorio donde tenga su residencia habitual el miembro de dicha unidad con mayor base liquidable, calculada conforme a su respectiva normativa.

Las personas físicas residentes en territorio español que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año natural, se considerarán residentes en el territorio del País Vasco, cuando en el mismo radique el núcleo principal o base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Cuando se presuma que una persona física es residente en el territorio español, por tener su residencia habitual en el País Vasco su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquél, se considerará que tiene residencia habitual en territorio vasco.

Se entenderán domiciliados fiscalmente en el País Vasco las personas físicas que tengan en él su residencia habitual. Los contribuyentes están obligados a comunicar a ambas Administraciones los cambios de domicilio fiscal que originen modificaciones en la competencia para exigir este Impuesto. Esta comunicación se entenderá producida por la presentación de la declaración del Impuesto.

No obstante, no producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva. Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio, en relación al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio, cuando concurren las siguientes circunstancias:

- Que en el año en el que se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sea superior en, al menos, un 50% a la del año anterior al cambio.
- Que en el año en el cual se produzca dicha situación, la tributación efectiva por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sea inferior a la que hubiese correspondido con la normativa aplicable

tributazio efektiboa baino txikiagoa izatea.

- Ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean edukitzea a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo horren hurrengoan.

Aldi berean, Administrazio interesatuetatik edozeinek zergadunaren egoitza-aldaketa eragin ahal izango du.

Zergaren sorrera finkatzeko, konturako ordainketen lotura-puntuak ere zehazten ditu Itunak. Hartzailearen errentaren gaineko zerga likidatzeko orduan, lurralde batean zein bestean egin diren konturako sarrerek balioko dute, ordainketa horiek egin edo sartu diren lurraldeari begiratu gabe (12. artikulua). Hauek dira alderdi nagusiak:

Laneko etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak (7. artikulua).

Honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiari eutsiz:

- a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, zerbitzuak Euskadin egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.

- b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubideetan hartzen diren pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioen etekinak, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko fondoetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak, baita enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak ere, baldin eta hartzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.

- c) Administrazio-kontseilu, ordezeko batzorde eta beste ordezkartza-organo batzuetako administratzaile eta kideen ordainsariak, ordaindu behar duen erakundearen zerga-egoitza Euskadin baldin badago.

del territorio de residencia anterior al cambio.

- Que en el año siguiente a aquel en el que se produce la situación la letra a) o en el siguiente, vuelva a tener residencia habitual en dicho territorio.

A su vez, el cambio de domicilio del contribuyente se podrá promover por cualquiera de las Administraciones.

El Concierto determina, así mismo, los puntos de conexión de los pagos a cuenta en la fuente del Impuesto. Es preciso subrayar que éstos tienen validez a los efectos de la liquidación del Impuesto del perceptor, con independencia del territorio donde hayan sido practicados e ingresados (artículo 12). Los aspectos más significativos son:

Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo (artículo 7).

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando correspondan a rendimientos procedentes de:

- a) Trabajos y servicios que se presten en el País Vasco.

Cuando los trabajos o servicios se presten en ambos territorios, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en el País Vasco, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

- b) Pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el perceptor tenga su residencia habitual en el País Vasco.

- c) La condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, bi administrazioei dagokie atxikipenak egitea, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen guztizkoaren proportzioan. Horretarako, Sozietateen gaineko Zergarako azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da.

Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritz eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergari buruz aplikatzea dagokion arautegiaren arabera. Eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute ikuskapena, irizpide beraren arabera.

Honako atxikipen hauek Estatuko Administrazioak eskatuko ditu: Estatuko funtzionarioek eta lan-legepeko nahiz administrazio-legepeko langileek jasotzen dituzten ordainsarien gainekoak, ordainsari horiek aktiboak nahiz pasiboak izan, jasotzailea ez den beste batek sortutako pentsioak barne. Erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako funtzionario eta langileak, ordea, kanpo geratzen dira.

#### Konturako ordainketak, ekonomia-jardueren etekinen zioz (8. artikulua).

Lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin badu. Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek bakoitzak berak ordaindutakoen etekinenak eskatuko dituzte.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatutako tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

#### Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak (9. artikulua).

Estatuko administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, honako arau hauen arabera:

Tratándose de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales, la retención corresponderá a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones efectuado en cada territorio, aplicándose la proporción determinada en la última declaración-liquidación.

Estas retenciones se exigirán conforme a la normativa foral o común, según normativa del Impuesto sobre Sociedades que a la entidad le resulte aplicable. La inspección se realizará por la Administración que corresponda en aplicación de este mismo criterio.

Se exigirán por la Administración del Estado las retenciones por retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por aquélla a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa del Estado, excepto los funcionarios y empleados de Organismos Autónomos y entidades públicas empresariales.

#### Pagos a cuenta por rendimientos de actividades económicas (artículo 8).

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco. En cualquier caso se exigirán por la Administración del Estado o por las respectivas Diputaciones Forales cuando correspondan a rendimientos por ellas satisfechos.

En la exacción de estas retenciones e ingresos a cuenta las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

#### Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario (artículo 9).

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio las correspondientes a:

a) Edozein erakunderen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetakoko korrituak zein bestelako kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek Sozietateen gaineko Zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioko eta erakunde-administrazioko beste enteek jaulkitako zor eta jesapenetako korritu eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere. Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuak lurralde-administrazio eta erakunde-administrazioko bestelako enteek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita euskal lurraldean ordaintzen badira ere.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta balio bereko erakundeetako eragiketa pasiboetako korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-etxetan edo finantza-etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren hartzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizitza- edo elbarritasun-aseguruen kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru-hartzaileak, erreskatearen kasuan, Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

e) Kapital-ekarpenetik datozen bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk ere bai, onuradunak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin baldin badauka.

Pentsioen kasuan, eskubidea sortu zuena ez baldin bada gaur egun pentsio hori jasotzen duena eta ordaintzen duena Estatuak Administrazioa baldin bada, atxikipena Estatuak eskatuko du.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada; eta industria-jabetzatik eta laguntza teknikoak ematek lortutakoak, ordaintzen dituen pertsona edo erakundeak zerga-egoitza

a) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en el País Vasco.

b) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Comunidad Autónoma, las Diputaciones, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del País Vasco, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas. Los que correspondan a emisiones realizadas por el Estado, otras Comunidades Autónomas, Corporaciones de territorio común y demás entes de sus Administraciones territoriales e institucionales, aún cuando se satisfagan en territorio vasco, serán exigidas por el Estado.

c) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el perceptor del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

d) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez, cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

e) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

Quando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado, la retención será exigida por ésta.

f) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, cuando el sujeto pasivo no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o

Euskadin baldin badauka.

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoak alokatzetik datozenak, Euskadin baldin badaude.

Higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen korrituen kasuan, berme modura erabiltzen diren ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Hipotekatutako ondasunak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagokie atxikipena eskatzea. Horretarako, korrituak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, berme-asignazio berezirik ez badago behinik behin. Halakorik badago, kopuru hori erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

Higigarrien hipoteka bidez edo eskualdaketarik gabeko bahitura bidez bermatutako maileguetako korrituen kasuan, bermea inskribatzen duten lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Mailegu soilen korrituen kasuan, salerosketan ordaintzekotan utzitako prezioen kasuan eta kapitalak inon sartzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakunde edo pertsonak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

Atxikipenak eta konturako sarrerak, zenbait ondare-irabaziren zioz.

Talde-inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga-egoitza non dagoen, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere arautegia betez.

entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en el País Vasco.

g) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en territorio vasco.

Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, será competente para exigir la retención la Administración del territorio donde radiquen los bienes objeto de la garantía.

Cuando los bienes hipotecados estuvieran situados en territorio común y vasco, corresponderá a ambas Administraciones exigir la retención, prorrateándose los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la que sirva de base para el prorrateo.

Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, la retención se exigirá por la Administración del territorio donde la garantía se inscriba.

Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, la retención se exigirá por la Administración del territorio donde se halle situado el establecimiento o tenga su residencia habitual o domicilio fiscal la entidad o persona obligada a retener.

En la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

Retenciones e ingresos a cuenta por determinadas ganancias patrimoniales.

Las relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón de territorio, según que el accionista o partícipe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País

Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak, sarion hartzailearen ohiko bizilekua edo zerga-egoitza non dagoen, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere arautegia betez.

Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, produktu edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez) Estatuko administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, sariak ordaindu behar dituenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza lurralde erkidean edo euskal lurraldean duen, horren arabera. Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek eskatuko dituzte bakoitzak berak ordaindutako sariei dagozkien atxikipen eta konturako sarrerak.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko (10. artikulua), lurralde erkidean aplikatzen dituzten tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

#### Kontura egin beharreko beste ordainketa batzuk.

Ondasun higiezin errentamendutik eta azpierrementamendutik lortutako etekineii dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egin behar duenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

Erakundeei ordaindutako kopuruen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, errenten egozketaren araubidearen indarrez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaindu beharra duten zergadunei egotzi behar zaizkienean, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu atxikipen eta konturako sarrera horiek, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo

Vasco o en territorio común.

Las retenciones correspondientes al Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio según que el perceptor de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en territorio común o vasco.

Las correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios, se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio, según que el pagador de los mismos tenga su domicilio fiscal en territorio común o vasco. En cualquier caso, se exigirán por la Administración del Estado o por las respectivas Diputaciones Forales cuando correspondan a rendimientos por ellas satisfechos.

En la exacción de estas retenciones e ingresos a cuenta (artículo 10), las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

#### Otros pagos a cuenta.

Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón de territorio, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el



zerga-egoitza.

Etekinak egozteko araubidepeko erakundeen kasuan, Sozietateen gaineko Zerga itunduko arauak bete beharko dira. Bazkideei egotzitako oinarriak ordainarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak –Ekonomia Itunean aipatutakoak– hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

Eratxikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatu eta ikuskatzea erakunde horien zerga-egoitzaren administrazioari dagokio. Bazkide, erkide edo partaideei eratzikitako errenta ordainarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak–Ekonomia Itunean aipatutakoak– erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

#### **4.c. Sozietateen gaineko Zerga**

Sozietateen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean egongo da zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan (14. artikulua).

Honako baldintza hauetako bat betetzen duten entitateei aplikatuko zaie Zerga honen arautegi autonomoa:

- Zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboei, aurreko ekitaldian 7 milioi eurotik gorako eragiketen zenbatekoa egin ez bazuten.
- Euskadin bakarrik jarduten duten erakundeei, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan bazen, edozein izanda beraien zerga-egoitza.
- Zerga-egoitza Euskadin duten erakundeei, aurreko ekitaldian 7 milioi eurotik gorako eragiketa-kopurua izan eta eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean eginak ez bazituzten.

País Vasco.

A las entidades en régimen de imputación de rentas se les aplicarán las normas previstas en la concertación del Impuesto sobre Sociedades. Para la exacción de las bases imputadas a sus socios, se tendrán en cuenta las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere el Concierto Económico, según el impuesto por el que tributen.

En los supuestos de atribución de rentas, la gestión e inspección de los entes sometidos a dicho régimen corresponderá a la Administración de su domicilio fiscal. Para la exacción de la renta atribuida a sus socios, comuneros o partícipes, se aplicarán las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere el Concierto Económico, según el impuesto por el que tributen.

#### **4.c. Impuesto sobre Sociedades**

El Impuesto sobre Sociedades, también, es un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan domicilio fiscal en el País Vasco (artículo 14).

La normativa autónoma de este Impuesto se aplicará a las entidades que se encuentren en cualquiera de los siguientes supuestos:

- Entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior no hubiera sido superior a 7 millones de euros.
- Entidades que operen exclusivamente en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, independientemente de su domicilio fiscal.
- Entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco, su volumen total de operaciones hubiera excedido en el ejercicio anterior de 7 millones de euros y no hubieran realizado en Territorio Común el 75% o más del total de sus operaciones.

Jarraian aipatuko direnek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da: pertsona juridikoak eta Sozietateen gaineko Zergaren mende dauden gainerako erakundeak Euskadin baldin badute sozietate-egoitza eta, betiere, sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza; edo, bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada. Irizpide horiek erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

Era berean, sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko enteak, Euskadin baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabilita zerga-egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

Zergaren subjektu pasiboek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Kontrako frogarik ez bada, pertsona juridikoen zerga-egoitza ez dela aldatu uste izango da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean batere jarduerarik egiten ez badute edo jarduerari uzten badiote. Aldi berean, Administrazio interesatuetatik edozeinek zergadunaren egoitza aldaketa eragin ahal izango du.

Bestalde, eragiketen zenbatekotzat honakoa hau joko da (14. artikulua): subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-erateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Aipatutako eragiketa-kopurua, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren itunean aipatzen dena, bost urtean behin edo sarriago eguneratuko da (seigarren xedapen gehigarria), Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

Balio Erantsiaren gaineko zergaren araudian hala definituta daudenak joko dira ondasun-ematetzat eta zerbitzu-prestaziotzat.

Se entenderán domiciliadas fiscalmente en el País Vasco las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades que tengan en el País Vasco su domicilio social, siempre que en el mismo esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, cuando se realice en el País Vasco dicha gestión o dirección. En los supuestos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con estos criterios, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

Del mismo modo, los entes sin personalidad jurídica, cuando su gestión y dirección se efectúe en el País Vasco. Si con este criterio fuese imposible determinar su domicilio fiscal, se atenderá al territorio donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

Los sujetos pasivos del Impuesto vendrán obligados a comunicar a ambas Administraciones los cambios de domicilio fiscal que originen modificaciones en la competencia para exigir este impuesto. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas, cuando en el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad. A su vez, el cambio de domicilio del contribuyente se podrá promover por cualquiera de las Administraciones.

Por otra parte, se entenderá por volumen de operaciones (artículo 14) el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejercicio por el sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

La cifra del volumen de operaciones señalada, y a la que también se refiere la concertación del Impuesto sobre el Valor Añadido será actualizada (disposición adicional sexta), por acuerdo de la Comisión Mixta del Concerto Económico, al menos cada 5 años.

Tendrán la consideración de entregas de bienes y prestaciones de servicios, las operaciones definidas como tales en la normativa del IVA.



Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta. Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta. Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondore guztietarako, subjektu pasiboak aurrez kalkulatu dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

Eragiketak egiteko tokia erabakitzerakoan, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira (16. artikulua):

a) Ondasun-emateak

Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzaileren esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzaileren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraiaketa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da.

Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta ondasunak eman behar dituenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar badira, emate horiek euskal lurraldean egindakotzat hartu ahal izateko, honako baldintza hauek bete beharko dira: gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar dira; eta instalatu edo muntatzeko kostuak ezin du kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak euskal lurraldean baldin badaude.

Ondasun higiezinak emateak, ondasunok

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas. En caso de inicio de la actividad se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en el primer ejercicio, y si éste fuese inferior a un año, será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio. Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el sujeto pasivo estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio de inicio de la actividad.

En lo que respecta a la determinación del lugar de realización de las operaciones (artículo 16), se entenderán realizadas en el País Vasco las siguientes:

a) Entregas de bienes

Las entregas de bienes muebles corporales cuando se realice desde territorio vasco la puesta a disposición del adquirente. Cuando los bienes deban ser objeto de transporte para su puesta a disposición del adquirente, las entregas se entenderán realizadas en el lugar en que se encuentren aquéllos al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte.

Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entenderá efectuada en territorio vasco si se realizó en dicho territorio el último proceso de transformación de los bienes entregados.

Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera del País Vasco, se entenderán realizadas en territorio vasco si los trabajos de preparación y fabricación se efectúan en dicho territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15% del total de la contraprestación.

Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica, cuando radiquen en territorio vasco los centros generadores de la misma.

Las entregas de bienes inmuebles, cuando

Euskadiko lurraldean baldin badaude.

b) Zerbitzuak egitea

Zerbitzuak euskal lurraldean egindakotzat hartuko dira, hain zuzen ere lurralde horretatik abiatuta ematen badira.

Ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak direnean, ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira, zerbitzu horiek, Euskadin egindakotzat.

Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko paragrafoetan xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

c) Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak zerga-egoitza euskal lurraldean baldin badauka: nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzekiek edo arrantzuntzi-armadoreek egindako produktu-emateak, produktuak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatzekien edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

Modu berean, garraio-zerbitzuak, baita etxer aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere. Orobat, garraiobideak alokatzea.

d) Zehaztutako irizpideen arabera, atzerrian egindakotzat hartzen diren eragiketak administrazio batari edo besteari eratzikiko zaizkio, gainerako eragiketetan erabiltzen den proportzio berberarekin.

e) Balio Erantsiaren gaineko Zerga araupetzen duen legeriaren arabera jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, zerga-egoitza Euskadin baldin badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributatuak.

Zerga honetan ere zehazten da ordainarazpenerako lotura-puntuak (15. artikulua), Balio Erantsiaren gaineko Zergan bezala; izan ere, zerga-egitateak bi lurraldeetan sor ditzakete subjektu pasiboek, eta horrek Zerga likidatzearen emaitza

los bienes estén situados en territorio vasco.

b) Prestaciones de servicios

Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en territorio vasco, cuando se efectúen desde dicho territorio.

Cuando las prestaciones estuvieran directamente relacionadas con bienes inmuebles, se entenderán realizadas en el País Vasco si dichos bienes radican en territorio vasco.

Asimismo, se exceptúan de lo dispuesto en los dos apartados anteriores las operaciones de seguro y capitalización, respecto de las cuales se aplicarán las reglas contenidas en el artículo 32.

c) Se entenderán realizadas en el País Vasco las operaciones, cuando el sujeto pasivo que las realice tenga su domicilio fiscal en territorio vasco en los casos de entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca de productos naturales no sometidos a procesos de transformación que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

Del mismo modo, para los servicios de transporte, incluso de mudanza, remolque y grúa, así como, los arrendamientos de medios de transporte.

d) Las operaciones que con arreglo a los criterios establecidos se consideren realizadas en el extranjero se atribuirán, en su caso, a una u otra Administración en igual proporción que el resto de las operaciones.

e) Las entidades que no realicen las operaciones definidas conforme a la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido tributarán a las Diputaciones Forales del País Vasco cuando tengan su domicilio fiscal en territorio vasco.

En este Impuesto, como en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se especifica, también, el punto de conexión a los efectos de su exacción (artículo 15), debido a que los sujetos pasivos pueden generar hechos imponibles en ambos territorios, lo que

Administrazio artean banatzea dakar.

Foru-aldundiei dagokie, ez beste inori, zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboiei Sozietateen gaineko Zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketen bolumena gehenez ere 7 milioi eurokoa bada.

Aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 7 milioi euro baino handiagoa denean, subjektu pasiboek, zerga-egoitza edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioei edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, egindako eragiketen zenbatekoaren heinean. Proporzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrekin biribilduta.

Zergaren ikuskapena berriz, (19. artikulua), lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du, subjektu pasiboak Euskadin badu zerga-egoitza.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa bada eta eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina bada, subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

Halaber, zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan eta eragiketa guztiak euskal lurraldean eginak badira.

Modu horretan, Sozietateen gaineko Zergan aplikatu beharreko lotura-puntuak definitzen dira. Horrela, eragiketa-zenbatekoak eta zerga-egoitzak zehaztuko dute aplikatu beharreko zerga-araudia eta zer administrazioek ordainaraziko eta ikuskatuko duen hura.

motiva que se produzca un reparto del resultado de la liquidación del Impuesto entre Administraciones.

Así, corresponderá de forma exclusiva a las Diputaciones Forales la exacción del Impuesto sobre Sociedades de los sujetos pasivos que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 7 millones de euros.

Los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 7 millones de euros tributarán, cualquiera que sea el lugar en que tengan su domicilio fiscal, a las Diputaciones Forales del País Vasco, a la Administración del Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones. Éste se expresará en porcentaje y redondeado con dos decimales.

En cuanto a la inspección del Impuesto (artículo 19), ésta se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

No obstante, la inspección de los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio de régimen común el 75% o más de su volumen de operaciones corresponderá a la Administración del Estado.

Asimismo, la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio de régimen común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y hubiera realizado la totalidad de sus operaciones en territorio foral, se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio.

De esta forma, quedan definidos los puntos de conexión a aplicar en el Impuesto sobre Sociedades, para los que el domicilio fiscal y el volumen de operaciones determinan la normativa del Impuesto a aplicar y la Administración o Administraciones competentes para su exacción e inspección.

**SOZIALATEEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**  
**ARAU, ORDAINARAZPEN ETA IKUSKATZE-AHALMENA BANATZEKO IRIZPIDEAK**  
**CRITERIO DE REPARTO DE LA CAPACIDAD NORMATIVA, EXACCIONADORA Y DE INSPECCIÓN**

IZAN LITEZKEEN HIPOTESIAK / SUPUESTOS POSIBLES			AHALMENA / CAPACIDAD		
ZERGA-EGOITZA DOMICILIO FISCAL	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN DE OPERACIONES	% EAeko ERAGIK. ZENBATEKOA % VOLUMEN OPERACIONES CAE	ARAUZTEKOA NORMATIVA	ORDAINARAZTEKOA DE EXACCIÓN	IKUSKATZEKOA DE INSPECCIÓN
LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
ARABA / ÁLAVA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	ARABA / ÁLAVA	ARABA / ÁLAVA	ARABA / ÁLAVA
BIZKAIA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	BIZKAIA	BIZKAIA	BIZKAIA
GIPUZKOA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	GIPUZKOA	GIPUZKOA	GIPUZKOA
LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<100%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	100%	LE > erag. zenb. T.H. > volum. operac.	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LE > erag. zenb. T.H. > volum. operac.
ARABA / ÁLAVA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	ARABA / ÁLAVA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	ARABA / ÁLAVA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
BIZKAIA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	BIZKAIA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	BIZKAIA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
GIPUZKOA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	GIPUZKOA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	GIPUZKOA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN

(1) Sozietate batek eragiketen zenbatekoaren %100a Lurralde Historiko bakar batean egiten badu Lurralde horren araudia baizik ez zaio ezarriko nahiz eta Sozietateak bere zerga-egoitza beste Lurralde batean izan.

(1) En el caso de que el 100% del volumen de operaciones se hubiera realizado en un sólo Territorio Histórico, se aplicará la normativa correspondiente a dicho territorio, con independencia del territorio donde tenga la Sociedad su domicilio fiscal.

### KOADROA / CUADRO I.1

Sozietateen gaineko Zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako ordainketak (17. artikulua) administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, Itunean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruz ezarritako irizpideen arabera.

Tributuak bi administrazioei ordaindu behar dizkieten subjektu pasiboek, bestalde, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren araberrako proportzioan egingo dituzte zergaren zatikako ordainketak, eta zergaren azken aitorten-likidazioan zehaztutako proportzioa aplikatuko da. Dena dela, beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, bategite, banaketa eta aktibokarpenen kasuan, bai eta lurralde erkidean edo foru-lurraldean jarduera hastean, amaitzean, zabaltzean edo murriztean ere, baldin eta aldakuntza nabarmena badakar irizpide orokorraren arabera kalkulaturako proportzioan (ehuneko 15 puntu edo gehiagoko aldaketa lurraldeetako edozeini

Las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades (artículo 17) corresponderán a una u otra Administración conforme a los criterios establecidos a tal efecto en el Concierto para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Los sujetos pasivos que deban tributar a ambas Administraciones ingresarán el pago fraccionado del Impuesto en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, aplicándose la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto. Podrá aplicarse una proporción diferente en los casos de fusión, escisión y aportación de activos, así como de inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa (alteración de 15 o más puntos porcentuales en proporción aplicable a cualquiera de los territorios) de la proporción calculada según el criterio general.

aplikatzeko proportzioan).

Bestaldetik, Euskadik ezarriko du interes ekonomikoko elkartzeen eta enpresen aldi baterako enpresa-elkarteen tributua-araubidea (20. artikulua), halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-arautegiaren mende dauden kasuetan.

Erakundeok bazkideei egotziko diete lurralde batean zein bestean egindako eragiketetan dagokien zatia, eta bazkideek kontuan hartuko dute egotzi zaien zati hori, euren eragiketen proportzioa zehazterakoan.

Ekonomia Ituna indarrean jarri aurretik eraturako ekonomia-intereseko elkartzei eta enpresen aldi baterako enpresa-elkarteei aplikatu beharreko tributua-araubidea Euskadiri dagokiona bera izango da, baldin eta Euskadiko lurralde-eremua gainditzen ez badute (bosgarren xedapen iragankorra).

Talde fiskalak zerga-baterakuntzaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta sozietate edo establezimendu iraunkor nagusia eta mendeko guztiak foru-arautegiaren mende badaude banako tributua-ordainketaren araubidean, eta lurralde erkideko zerga-baterakuntzaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, sozietate nagusia eta mendeko guztiak lurralde erkideko tributua-araubidearen mende badaude banako tributua-ordainketaren araubidean (20. artikulua).

Hori dela eta, talde fiskaletik kanpokotzat joko dira beste araubidearen mende dauden sozietateak, halakorik badago. Estatuaren unean uneko arautegia bera erabiliko da, betiere, talde fiskala, sozietate nagusia, mendeko sozietateak, nagusitasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

Arau hauek erabiliko dira talde fiskalei zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzeko:

- Taldea osatzen duten sozietateek, Itunean aipaturako arau orokorrak betez, banako tributua-ordainketaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Aurreko lerroaldean xedaturakoaren kalterik gabe, sozietate nagusiak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak

Por otra parte, el régimen tributario de las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (artículo 20), corresponderá al País Vasco cuando la totalidad de las entidades que las integren estén sujetas a normativa foral.

Estas entidades imputarán a sus socios la parte correspondiente del importe de las operaciones realizadas en uno y otro territorio, que será tenida en cuenta por éstos para determinar la proporción de sus operaciones.

El régimen tributario aplicable a las agrupaciones de interés económico y las uniones temporales de empresas constituidas con anterioridad a la entrada en vigor del Concierto Económico (disposición transitoria quinta) será el correspondiente al País Vasco cuando no superen su ámbito territorial.

Y por lo que respecta a los grupos fiscales (artículo 20) estarán sometidos al régimen de consolidación fiscal foral, cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa foral en tributación individual, y estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal de territorio común, cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa común en régimen de tributación individual.

A estos efectos, se considerarán excluidas del grupo fiscal las sociedades que estuvieran sujetas a la otra normativa. En todo caso, se aplicará idéntica normativa a la establecida en cada momento por el Estado para la definición de grupo fiscal, sociedad dominante, sociedades dependientes, grado de dominio y operaciones internas del grupo.

Para la aplicación del régimen de tributación consolidación fiscal de los grupos de fiscales se seguirán las reglas siguientes:

- Las sociedades integrantes del grupo presentarán, de conformidad con las normas generales del Concierto, la declaración establecida para el régimen de tributación individual, sin perjuicio de que la sociedad dominante presentará a cada una de las Administraciones los estados

aurkeztuko dizkie administrazio bie.

- Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio tributua administrazioetako bakoitzari. Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskaleko sozietateek lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, eta gero taldearteko bidezko kenketak egingo dira.

Talde fiskalek, baldin eta 2002ko urtarrilaren 1a baino lehen zerga-baterakuntzako araubidean eta arautegi erkidearen edo foru-arautegiaren arabera ordaintzen bazuten tributua, tributu-ordainketaren araubide horri eutsi ahal izango diote 2006ko abenduaren 31 arte, maiatzaren 13ko 12/1981 Legeak onetsitako Ekonomia Itunaren 25. artikuluan xedatutakoa dela bide. Betiere, artikulua hori beraiei aplikatu ahal izateko, zerga-baterakuntzaren alorrean 2001eko abenduaren 31n indarrean zegoen arautegian ezarritako baldintzak bete behar dituzte (seigarren xedapen iragankorra).

Enpresak batzeko eta banatzeko eragiketetan, Sozietateen gaineko Zergaren atalean (14. artikulua) aipatzen diren tributu-irizpideei jarraituta, kasuan kasuko tributu-onurak bi administrazioek onetsi behar baldin badituzte, foru-aldundiek aplikatuko duten araudia une bakoitzean lurralde erkidean indarrean egongo denaren berdina izango da, eta kasuan kasuko administrazio-espeditanteak izapidetuko dira administrazio bakoitzean (47. artikulua).

#### **4.d. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga**

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berak erabiliko dira hura eraentzeko (21. artikulua).

Hala ere, atzerriko egoiliarrak diren pertsona edo erakundeek Euskadin dituzten establezimendu iraunkorrei zerga honi buruzko arautegi autonomoa aplikatuko zaie, Sozietateen gaineko Zergan ezarritakoarekin

contables consolidados del grupo fiscal.

- El grupo fiscal tributará a una y otra Administración en función del volumen de operaciones realizado en uno y otro territorio. A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en cada territorio estará constituido por la suma o agregación de las operaciones que cada una de las sociedades integrantes del grupo fiscal efectúen en el mismo, antes de las eliminaciones intergrupo que procedan.

Los grupos fiscales que con anterioridad a 1 de enero de 2002 estuvieran tributando con normativa común o foral en régimen de consolidación fiscal (disposición transitoria sexta), por aplicación de lo dispuesto en el artículo 25 del Concierto Económico aprobado por la Ley 12/1981, de 13 de mayo, podrán mantener dicho régimen de tributación hasta el 31 de diciembre de 2006, siempre que cumplan los requisitos previstos para su aplicación en la normativa sobre consolidación fiscal vigente a 31 de diciembre de 2001.

En otro orden de cosas, en las operaciones de fusiones y escisiones de empresas en las que los beneficios tributarios, que en su caso procedan, hayan de ser reconocidos por ambas Administraciones, conforme a los criterios de tributación contenidos en la concertación del Impuesto sobre Sociedades (artículo 14), las Diputaciones Forales aplicarán idéntica normativa que la vigente en cada momento en territorio común, tramitándose los correspondientes expedientes ante cada una de las Administraciones (artículo 47).

#### **4.d. Impuesto sobre la Renta de no Residentes**

El Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 21).

No obstante, a los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero les será de aplicación la normativa autónoma de este impuesto, de acuerdo con



bat, araudiko lotura-puntuaren arabera.

Era berean, establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak zergapetzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du Zerga, edo bestela biek batera, Sozietateen gaineko Zergan ordainarazteko lotura-puntuan adierazitako eran.

Konturako ordainketak direla eta (23. artikulua), establezimendu iraunkorrek euren errenten zioz egin behar dituzten zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako sarrerak PFEZn eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako arauei jarraituz eskatuko dira.

Hori dela eta, establezimendu iraunkorrek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da, baldin eta euskal lurraldean egiten badute euren negozioen administrazio-kudeaketa edo zuzendaritza. Irizpide hori erabilita bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan (43. artikulua).

Zergadunak, aukerazko araubidea aplikatu ahal izateko, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, PFEZ ordaintzea aukeratzen badu, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiaren arautegia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak lanetik eta ekonomia-jardueretatik euskal lurraldean lortzen dituen etekinek Espainian lortzen duen errenta osoaren zatirik handiena egiten badute. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundi eskudunak egingo dio itzulketa, berdin da errentak Espainiako zein lekutan lortu dituen.

Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bide, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa eta iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean

lo establecido en el Impuesto sobre Sociedades conforme a su punto de conexión normativo.

Del mismo modo, cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, la exacción del Impuesto corresponderá a una u otra Administración o a ambas conjuntamente, en los términos previstos en el punto de conexión para la exacción en el Impuesto sobre Sociedades.

En lo referente a los pagos a cuenta (artículo 23), los pagos fraccionados que realicen los establecimientos permanentes y las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto que se les practiquen por las rentas que perciban, se exigirán de acuerdo con las reglas establecidas para el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades.

A estos efectos, los establecimientos permanentes se entenderán domiciliados en el País Vasco cuando su gestión administrativa o la dirección de sus negocios se efectúe en territorio vasco. En los casos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con este criterio, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado (artículo 43).

Cuando el contribuyente ejercite la opción de tributación por el IRPF, por cumplir los requisitos previstos en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, a efectos de la aplicación del régimen opcional, será tenida en cuenta la normativa de la Diputación Foral competente por razón del territorio, siempre y cuando los rendimientos del trabajo y de actividades económicas obtenidos en territorio vasco representen la mayor parte de la totalidad de renta obtenida en España. En el caso de que el contribuyente tenga derecho a la devolución, ésta será satisfecha por dicha Diputación Foral con independencia del lugar de obtención de las rentas dentro del territorio español.

Se entenderá que una persona física o una entidad opera mediante establecimiento permanente cuando por cualquier título disponga, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, en los que se realice toda o parte de su actividad, o actúe en él por medio de un agente autorizado para contratar, en

eta kontura agenteren batek egiten badu jarduera, kontratuak barne, subjektu pasiboak eskuetsita, eta agente horrek ohikoa badu subjektu pasibo ez-egoiliarak emandako ahalmen hori erabiltzea.

Establezimendu iraunkortzat joko dira, bereziki, zuzendaritzen egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, lantegiak, tailerrak, biltegiak, dendak eta bestelako establezimenduak, meategiak, petrolio- eta gas-guneak, harrobiak, nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzako ustiategiak eta baliabide naturalak ustiatu edo ateratzeko beste edozein gune, eta hamabi hilabete baino gehiago dirauten eraikuntza-, instalazio- edo muntatze-obrak.

Bestaldetik, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak zergapetzen direnean, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira, hau da, ondoko baldintzak betetzen badira:

a) Ekonomia-ustiategien etekinak direnean, jarduerak euskal lurraldean egiten badira.

b) Azterlan, egitasmu, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu batzuetatik lortutako etekinak direnean, zerbitzu horiek euskal lurraldean egin edo erabiltzen badira.

Eta euskal lurraldean erabilitako zerbitzuak hauek izango dira: euskal lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionaletan erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak. Zerbitzu hori ez baldin bada gauzatzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.

c) Zuzenean zein zeharka, menpeko lanak ematen dituen etekinak direnean, lan hori euskal lurraldean egiten bada.

- Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.
- Pentsioak eta tankerako gainerako prestazioak, euskal lurraldean egindako

nombre y por cuenta del sujeto pasivo no residente, que ejerza con habitualidad dichos poderes.

En particular, se entenderá que constituyen establecimiento permanente las sedes de dirección, las sucursales, las oficinas, las fábricas, los talleres, los almacenes, tiendas u otros establecimientos, las minas, los pozos de petróleo o de gas, las canteras, las explotaciones agrícolas, forestales o pecuarias o cualquier otro lugar de exploración o de extracción de recursos naturales, y las obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de doce meses.

Por otra parte, cuando se graven rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, la exacción del Impuesto corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando las rentas se entiendan obtenidas o producidas en el País Vasco por aplicación de los siguientes criterios:

a) Los rendimientos de explotaciones económicas, cuando las actividades se realicen en territorio vasco.

b) Los rendimientos derivados de prestaciones de servicios, tales como, la realización de estudios, proyectos, asistencia técnica, apoyo a la gestión, así como de servicios profesionales, cuando la prestación se realice o se utilice en territorio vasco.

Se entenderán utilizadas en territorio vasco las prestaciones que sirvan a actividades empresariales o profesionales realizadas en territorio vasco o se refieran a bienes situados en el mismo. Se atenderá al lugar de la utilización del servicio cuando éste no coincida con el de su realización.

c) Los rendimientos que deriven, directa o indirectamente, del trabajo dependiente cuando el trabajo se preste en territorio vasco.

- Cuando provengan de una actividad personal desarrollada en el País Vasco.
- Las pensiones y demás prestaciones similares, cuando deriven de un empleo



enplegu baten ondorio badira.

- Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseilueta, ordezkari batzordeetako edo beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileen eta kideen ordainsariak.

d) Artista edo kirolariak, zuzenean zein zeharka, euskal lurraldean egindako lanaldi pertsonaletatik edo lanaldi horiekin zerikusia duen beste edozein jardueretatik ateratako etekinak direnean, baita etekin horiek artistak edo kirolariak berak ez beste pertsona edo erakunderen batek hartzen baditu ere.

e) Euskal erakunde publikoetako fondo propioetan parte hartzetik ateratako dibidenduak zein bestelako etekinak.

f) Kapital higigarriak emandako korritu, kanon eta bestelako etekinak:

- Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoak edo euskal erakunde publikoak ordaindutakoak, baita erakunde pribatuak euskal lurraldean edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak ere.
- Euskal lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzeko sariak direnean.

Irizpide horiek ez baldin badatoz bat, kapitala (ordaindutako prestaziokoa) non erabili den hartuko da kontuan.

g) Euskal lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo ondasun horiekin zerikusia duten eskubideetatik zuzenean nahiz zeharka ateratako etekinak.

h) Euskal lurraldean kokatutako hiri-ondasun higiezinaren titularrak diren pertsona fisiko zergadunei egozten zaizkien errentak.

i) Pertsonak edo euskal erakunde publikoak jaulkitako baloreetatik eratorritako ondare-irabaziak.

j) Euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan bete behar diren edo gauzatu behar diren eskubideetatik eratorritako ondare-irabaziak. Zehatz-mehatz, honen barruan egongo dira:

prestado en territorio vasco.

- Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos en toda clase de entidades.

d) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de la actuación personal en territorio vasco de artistas o deportistas, o de cualquier otra actividad relacionada con dicha actuación, aún cuando se perciban por persona o entidad distinta del artista o deportista.

e) Los dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en fondos propios de entidades públicas vascas.

f) Los intereses, cánones y otros rendimientos del capital mobiliario:

- Satisfechos por personas físicas con residencia habitual en el País Vasco o entidades públicas vascas, así como los satisfechos por entidades privadas o establecimientos permanentes.
- Cuando retribuyan prestaciones de capital utilizadas en territorio vasco.

Cuando estos criterios no coincidan se atenderá al lugar de utilización del capital cuya prestación se retribuye.

g) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de bienes inmuebles situados en territorio vasco o de derechos relativos a los mismos.

h) Las rentas imputadas a los contribuyentes personas físicas titulares de bienes inmuebles urbanos situados en territorio vasco.

i) Las ganancias patrimoniales derivadas de valores emitidos por personas o entidades públicas vascas.

j) Las ganancias patrimoniales derivadas de bienes inmuebles situados en territorio vasco o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio. En particular se consideran incluidas:

- Erakunde bateko eskubide edo partaidetzetatik eratorritako ondare-irabaziak, baldin eta bere aktiboa, batez ere, euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin ez osatuta badago batez ere. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

- Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatzetatik eratorritako ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin ez gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

k) Euskal lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuetatik gertatzen badira edo lurralde horretan bete behar diren edo gauzatu behar diren eskubideetatik eratorritako ondare-irabaziak.

Aurreko paragrafoan zehaztutako irizpide horien arabera, errentaren bat bi lurraldeetan lortu dela pentsa badaiteke, horien ordainarazpena lurralde historikoei egokituko zaie, ordaindu behar duena pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin bada.

Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen lortutako errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, errentak zein lurraldetan lortu, hango administrazioak eskatuko ditu

Erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errentak – erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordezkari batzordeetako edo beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileen eta kideen ordainsarietatik zein fondo propioetan parte hartzetik, kapital higigarriak emandako korritu, kanon eta bestelako etekinetatik eta jaulkitako baloreen ondoriozko ondare-irabazietatik eratorritakoak – eta, aurreko irizpideen arabera, bi administrazioetan aldi berean lortutzat jo daitezkeen errentak, euskal lurraldean lortu edo produzitutakotzat joko dira honako kopuru hauetan:

- Las ganancias patrimoniales derivadas de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, cuyo activo esté constituido principalmente por bienes inmuebles situados en territorio vasco.

- Las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, que atribuyan a su titular el derecho de disfrute sobre bienes inmuebles situados en territorio vasco.

k) Las ganancias patrimoniales derivadas de otros bienes muebles situados en territorio vasco o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio.

Cuando con arreglo a los criterios anteriores, una renta se pudiera entender obtenida simultáneamente en ambos territorios, su exacción corresponderá a los Territorios Históricos cuando el pagador, si es persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco.

Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las rentas obtenidas por los contribuyentes que operen sin establecimiento permanente se exigirán por la Administración del territorio en el que se entiendan obtenidas las correspondientes rentas.

Las rentas satisfechas por entidades privadas o establecimientos permanentes derivadas de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos, así como, la participación en fondos propios, intereses, cánones y otros rendimientos de capital mobiliario y ganancias patrimoniales procedentes de valores emitidos, así como cuando, conforme a los criterios antes previstos, una renta se pudiera entender obtenida simultáneamente en ambos territorios, se considerarán obtenidas o producidas en territorio vasco en la cuantía siguiente:

a) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek tributuak Euskadin bakarrik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek tributuak bi administrazioetan ordaintzen badituzte, Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaintzen duten errenten zatia.

Hala ere, horrelako kasuetan, likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkezten duen pertsonaren, erakundearen edo establezimendu iraunkorraren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza dagoen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko zein beharrezko itzulketak ordaintzeko eskumena, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurretan egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Kasu espezifiko horietan, foru-aldundiek eskatuko dituzte atxikipen eta konturako ordainketak, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan eta Ekonomia Itunean Sozietateen gaineko Zergarako jasotako arau espezifikoak aplikatuz.

Erakunde ez-egoiliarren Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia, ondasun higiezina euskal lurraldean badago, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiari egokituko zaio.

Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, eta zergak administrazio biei ordaintzen bazaizkie, Sozietateen gaineko Zerga kudeatzeko aurrez ikusitako arauak aplikatuko dira.

Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, Administrazio eskudunak egingo du Zergari dagokion ikuskapena, Sozietateen gaineko Zerga kudeatzeko aurrez ikusitako arauak aplikatuz.

a) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen exclusivamente al País Vasco la totalidad de las rentas que satisfagan.

b) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen conjuntamente a ambas Administraciones, la parte de las rentas que satisfagan en proporción al volumen de operaciones realizado en el País Vasco.

No obstante, en estos casos la Administración competente para la exacción de la totalidad de los rendimientos, así como las devoluciones que proceda practicar, será la del territorio donde tengan su residencia habitual o domicilio fiscal las personas, entidades o establecimientos permanentes que presenten la liquidación en representación del no residente, sin perjuicio de la compensación que proceda realizar a la otra Administración por la parte correspondiente a la proporción del volumen de operaciones realizado en el territorio de ésta última.

En estos supuestos específicos, las retenciones e ingresos a cuenta se exigirán por las Diputaciones Forales en proporción al volumen de operaciones realizado en el País Vasco correspondiente al obligado a retener, aplicando las reglas especificadas para el Impuesto sobre Sociedades en el Concierto Económico.

En cuanto al Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de entidades no residentes, éste corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el bien inmueble esté situado en territorio vasco.

Cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, en los casos de tributación a ambas Administraciones, se aplicarán las reglas de gestión del Impuesto sobre Sociedades.

La inspección del Impuesto, cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, se realizará por la Administración que resulte competente aplicando las reglas previstas en el Impuesto sobre Sociedades.

#### **4.e. Kreditu-Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga**

Kreditu-Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berak erabiliko dira hura eraentzeko (23 ter artikulua).

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek Zergaren karga-tasak ezarri ahal izango dituzte, lurralde erkidean une bakoitzean indarrean daudenen mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Zergaren ordainarazpena Estatu Administrazioari egokituko zaio, hirugarrenen funtsak mantentzen diren banku-erakundeen egoitza nagusia edo sukurtsalak lurralde erkidean badaude; eta euskal lurraldean badaude, berriz, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari.

Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko paragrafoan jasotako irizpidearekin bat.

#### **4.f. Energia Elektriakoaren Ekoizpenaren Balioaren gaineko Zerga**

Energia elektriakoaren ekoizpenaren balioaren gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko. (23 quarter artikulua).

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri

#### **4.e. Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito**

El Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 23 ter).

No obstante lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen de este Impuesto dentro de los límites y en las condiciones vigentes en cada momento en territorio común.

Asimismo, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que la sede central o sucursales donde se mantengan los fondos de terceros estén situadas en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta del Impuesto se exigirán por una u otra Administración conforme al criterio contenido en el apartado anterior.

#### **4.f. Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica**

El Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. (artículo 23 quarter).

No obstante, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que

ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari egokituko zaio, energia elektrikoa ekoizteko instalazioak lurralde erkidean badaude; eta euskal lurraldean badaude, berriz, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari.

Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko paragrafoan jasotako irizpidearekin bat.

Itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, bakoitzari dagokion kopuruan.

#### **4.g. Energia Nukleolektrikoa Sortzetik Deribatutako Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Sortzearen Gaineko Zerga, eta Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Instalazio Zentralizatueta Biltegitzearen gaineko Zerga**

Energia nukleolektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko Zerga eta Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitzearen gaineko Zerga itundutako tributuak dira, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek eraentzeko. (23 quinquies artikulua)

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko eredueta datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

Energia nukleolektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta

no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones de producción de energía eléctrica radiquen en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta del Impuesto se exigirán por una u otra Administración, conforme al criterio contenido en el apartado anterior.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una corresponda.

#### **4.g. Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica e Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas**

El Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica y el Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas son tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado (artículo 23 quinquies).

No obstante, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos

hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko Zergaren ordainarazpena Estatuaren Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio, erregai nuklear agortua eta/edo hondakin erradioaktiboak ekoizten eta/edo biltegitratzen diren instalazioak lurralde erkidean ala euskal lurraldean dauden begiratuta.

Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitratzearen gaineko Zergaren ordainarazpena Estatuaren Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio, erregai nuklear agortua eta/edo hondakin erradioaktiboak ekoizten eta/edo biltegitratzen diren instalazioak lurralde erkidean ala euskal lurraldean dauden begiratuta.

Zerga hauen konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko bi paragrafoetan jasotako irizpideekin bat.

#### **4.h. Ondarearen gaineko Zerga**

Ondarearen gaineko Zerga itundutako tributua da, araudi autonomokoa (24. artikulua); beraz, lurralde historikoetako erakunde eskudunek arautuko dute hura. Arautzeko eskumen horren muga bakarra Ekonomia Ituneko harmonizazio-arauak izango dira.

Zergadunak, lurralde-eskumena aintzat hartuta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen dion administrazioak ordainaraziko du tributua hau; eta, horretarako, ez da kontuan hartuko zer lurraldetan dauden tributupean diren ondare-elementuak. Beraz, zerga honen lotura-puntua zergadunaren ohiko bizilekua da; hau da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren lotura-puntu bera.

Zerga ordaintzeko betebeharrak errealak duten subjektu pasiboen kasuan, ondasunen eta eskubideen baliorik gehiena euskal lurraldean baldin badago, foru-aldundiei egokituko zaie zerga ordainaraztea. Horretarako, euskal lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, hain zuzen ere, lurralde horretan dauden, erabil

Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se produzca el combustible nuclear gastado y los residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoeléctrica radiquen en territorio común o vasco.

La exacción del Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se almacene el combustible y los residuos radiquen en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta de estos impuestos se exigirán por una u otra Administración, conforme a los criterios contenidos en los dos apartados anteriores.

#### **4.h. Impuesto sobre el Patrimonio**

El Impuesto sobre el Patrimonio tiene carácter de tributo concertado de normativa autónoma (artículo 24). Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos pueden regular este Impuesto sin otras limitaciones que las propias normas de armonización contenidas en el Concierto Económico.

Este tributo, se exigirá por la misma Administración tributaria, en razón del territorio, a la que esté sujeto el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, independientemente del territorio en el que radiquen los elementos patrimoniales objeto de tributación. En definitiva, por tanto, el punto de conexión de este Impuesto es la residencia habitual del contribuyente, en coincidencia con el establecido para la tributación personal sobre la renta.

En el caso de los sujetos pasivos por obligación real de contribuir, la exacción del Impuesto corresponderá a las Diputaciones Forales cuando el mayor valor de los bienes y derechos radique en territorio vasco. Se entenderá, a estos efectos, que radican en territorio vasco los bienes y derechos que



litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Azken egoitza Euskadin izan duten ez-egoiliarrek Ondarearen gaineko Zerga norberaren betebeharraren arabera ordaintzea aukeratzen dutenean, lurralde erkidean edo foru-lurraldean ordaindu ahal izango dute, eta aukeratzen duten lurraldeko arautegia bete beharko dute.

#### **4.i. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga**

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean dago (25. artikulua). Lurraldea dela-eta eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

- a) «Mortis causa» eskuraketetan, eta bizitza-aseguruen onuradunek aseguratuaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapenaren egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin bada.
- b) Ondasun higiezinaren dohaintzetan, ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude. Aurrekoa dela-eta, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Baloreen Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan aipatutako dohaintza balore-eskualdatzeak.
- c) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badauka sortzapenaren egunean.
- d) Zergapekoak ohiko bizilekua atzerrian daukanean, baldin eta ondasun edo eskubide guztiak euskal lurraldean kokatuta badaude, euskal lurraldean erabil badaitezke edo euskal lurraldean bete behar badira. Bizi-aseguruetako hitzarmenetatik lortutako kopuruaren kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo euskal lurraldean egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

Cuando el no residente que hubiera tenido en el País Vasco su última residencia opte por tributar conforme a la obligación personal, podrá tributar en territorio común o foral conforme a su respectiva normativa.

#### **4.i. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

Así mismo, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es un tributo concertado de normativa autónoma (artículo 25), correspondiendo su exacción a la Diputación competente por razón del territorio en los siguientes casos:

- a) En las adquisiciones «mortis causa» y las cantidades percibidas por los beneficiarios de seguros sobre la vida para caso de fallecimiento, cuando el causante tenga su residencia habitual en el País Vasco a la fecha del devengo.
- b) En las donaciones de bienes inmuebles, cuando éstos radiquen en territorio vasco. A estos efectos, tendrán la consideración de donaciones de bienes inmuebles las transmisiones a título gratuito de los valores a que se refiere el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.
- c) En las donaciones de los demás bienes y derechos, cuando el donatario tenga su residencia habitual en el País Vasco a la fecha del devengo.
- d) En el supuesto en el que el contribuyente tuviera su residencia en el extranjero, cuando la totalidad de los bienes o derechos estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en territorio vasco, así como por la percepción de cantidades derivadas de contratos de seguros sobre la vida cuando el contrato haya sido realizado con entidades aseguradoras residentes en el territorio vasco, o se hayan celebrado en el País Vasco con entidades extranjeras que operen en él.

Aurreko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin eskuratu zuenetik zerga-sortzapenaren egunera arte bost urte baino gutxiago pasa badira. Ez zaie arau hori ezarriko Autonomia Estatutuaren 7.2 artikulua araberaren izaera politikoz euskaldunak izaten jarraitu dutenei.

Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, aurrez azaldutako a), b), c) eta d) irizpideei jarraituta, etekina lurralde erkidean eta euskal lurraldean sortutakoa dela pentsatu behar bada, eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari lurralde bakoitzean legokiokeen batez besteko zerga-tasa aplikatuko da, bakoitzaren arauen arabera eta lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioaren etekinaren gainean, eta hortik aterako da lurralde bakoitzari dagokion kuota.

Era berean, dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, metatutako dohaintza guztien balioari legokiokeen batez bestekoa aplikatu behar zaio egun eskualdatuta dauden ondasun eta eskubideen balioari, beraren arauen arabera. Horretarako, metatutako ondasun eta eskubide guztiak honako hauek izango dira: aurreko dohaintzetatik datozenak eta egun eskualdatu direnak.

#### **4.j. Balio Erantsiaren gaineko Zerga**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubidea Europar Batasun osoan harmonizatuta dago. Estatuaren arautze-ahalmena mugatzen da Europar Batasuneko araubideak berariaz ezarritako zenbait alderdi finkatzera. Aurreko guztiak eraginda eta zergaren ezaugarriak aintzat harturik, zerga horren itunketa ordainarazpen-ahalmena banatzean datza bereziki; izan ere, arautze-ahalmek zerga kudeatzearen zenbait alderdi baino ezin ditu erabaki.

Hartara, Ekonomia Itunak xedatzen du Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen arau substantibo eta formal berberak erabiliko direla BEZa eraentzeko (26. artikulua), ereduak eta sarrera-epetegi dagokienez izan

En los supuestos contemplados en las letras a) y c), las Diputaciones Forales aplicarán las normas de territorio común cuando el causante o donatario hubiere adquirido la residencia en el País Vasco con menos de cinco años de antelación a la fecha del devengo del Impuesto. Esta norma no será aplicable a quienes hayan conservado la condición política de vascos con arreglo al artículo 7.2 del Estatuto de Autonomía.

Si en un documento se donasen por un mismo donante a favor de un mismo donatario, bienes o derechos y, por aplicación de los criterios a), b), c) y d) antes descritos, el rendimiento deba entenderse producido en territorio común y vasco, corresponderá a cada uno de ellos la cuota que resulte de aplicar, al valor de los donados cuyo rendimiento se le atribuye, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los transmitidos.

Así mismo, cuando proceda acumular donaciones, corresponderá al País Vasco la cuota que resulte de aplicar, al valor de los bienes y derechos actualmente transmitidos, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los acumulados. A estos efectos, se entenderá por totalidad de los bienes y derechos acumulados los procedentes de donaciones anteriores y los que son objeto de la transmisión actual.

#### **4.j. Impuesto sobre el Valor Añadido**

La normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido está armonizado en el conjunto de la Unión Europea. La capacidad normativa de los Estados se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria. Ello, junto a las características propias del Impuesto, ha significado que en su concertación se atiende al reparto de la capacidad exaccionadora, dado que la capacidad normativa se limita solo a aspectos relacionados con su gestión.

Así, el Concierto establece (artículo 26) que el IVA debe regirse por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado, a excepción de los modelos y plazos de ingreso. Si bien, los

ezik. Hala ere, aitorten- eta sarrera-eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Foru-aldundiek Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko eskumen eskusiboa izango dute, subjektu pasiboa egoera hauetakoren batean badago (27. artikulua):

- Zerga-egoitza Euskadin izan eta aurreko urtean haren eragiketa-bolumen osoa 7 milioi eurotik gorakoa izan ez bazen.
- Euskadin bakarrik jarduten badu eta aurreko ekitaldian eragiketa-bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bazen, zerga-egoitza non duen aintzat hartu gabe.

Horrez gain, foru-aldundiek eragiketa-bolumenaren arabera ordainaraziko dute zerga, subjektu pasiboak euskal lurraldean eta lurralde erkidean jarduten duenean; betiere, 7 milioi eurotik gorako eragiketa-bolumena egiten badu eta zerga-egoitza non duen aintzat hartu gabe.

Jardueran hasi berriak direnen kasuan, 7 milioi euroko kopurua zenbatzeko, lehenengo urte naturalean egindako eragiketa-bolumena hartuko da kontuan. Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada urte naturala, urte osoko zenbatekoa kalkulatu da jardueraren hasieratik egindako eragiketetatik abiatuta.

Ondasunen Europar Batasunaren barruko trafikoarekin zerikusia duten eragiketen ziozko Zerga aurrez azaldutako eran ordainaraziko da, honako kasu hauetan izan ezik:

- Garraiobide berrien Europar Batasunaren barruko eskurapenen ziozko Zerga, baldin eta pertsona fisikoek edo juridikoek egiten dituzten eragiketak BEZetik erabat salbuetsita edo ez-zergapetuta badaude, garraiobideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko edo Euskadiko lurraldeko Administrazioak ordainaraziko

modelos de declaración e ingresos han de contener, al menos, los mismos datos que los de territorio común y los plazos de ingreso para cada período de liquidación no deben diferir sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Las Diputaciones Forales exaccionarán (artículo 27) de forma exclusiva el Impuesto sobre el Valor Añadido cuando el sujeto pasivo se encuentre en alguna de las siguientes circunstancias:

- Que tenga su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el año anterior no hubiera sido superior a 7 millones de euros.
- Que opere exclusivamente en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el año anterior exceda de 7 millones de euros, cualquiera que sea el lugar del domicilio fiscal.

Además, las Diputaciones Forales exaccionarán el Impuesto en proporción al volumen de operaciones, si el sujeto pasivo opera en territorio común y vasco, siempre que el volumen total de operaciones exceda de 7 millones de euros, independientemente de su domicilio fiscal.

En el supuesto de inicio de actividad, para el cómputo de la cifra de 7 millones de euros, se atenderá al volumen de las operaciones realizado en el primer año natural. Si el primer año de actividad no coincidiera con el año natural, para el cómputo de la cifra anterior, las operaciones realizadas desde el inicio de las actividades se elevarán al año.

La exacción del Impuesto correspondiente a las operaciones relacionadas con el tráfico intracomunitario de bienes se realizará en los términos especificados anteriormente, salvo los supuestos siguientes:

- Por las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos efectuadas por personas físicas o jurídicas cuyas operaciones estén totalmente exentas o no sujetas al IVA, corresponderá a la Administración del territorio común o vasco en el que dichos medios de transporte se matriculen definitivamente.

du.

- Jarraian azalduko diren eragiketak egiten direnean, Estatuko Administrazioak edo lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du Zerga, subjektu pasiboaren egoitza non dagoen, lurralde erkidean edo foru-lurraldean:

a) Ondasunen Europar Batasunaren barruko eskuraketak, Zergari kenketa osoa edo partziala egiteko eskubiderik ez dakarten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboek edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoek egiten dituztenak, baldin eta eskuraketak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo Zergari buruzko arauetan ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako.

b) Erregimen hauetan egindako Ondasunen Europar Batasunaren barruko eskuraketak: erregimen erraztua, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia edo baliokidetasun-errekarguaren erregimena.

Horrenbestez, eragiketak egiten diren lekua da Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko eskumena nork duen zehazteko irizpidea, salbuespenak izanik orotara 7 milioirainoko eragiketa-bolumena duten subjektu pasiboek zerga-egoitzaren irizpidea aplikatzea eta aipatutako kasu bereziak.

Ekonomia Itunak, 28. artikuluan, arau zehatzak ezartzen ditu eragiketak zer lurraldetan egiten diren zehazteko. Subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten du, baldin eta lurralde horretan gauzatzen baditu ondasun-emateak edo zerbitzu-emateak. Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat joko dira eragiketa hauek:

a) Ondasun-emateak:

Ondasun higarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik jartzen direnean eskuratzaileren esku. Aldiz, ondasun horiek garraiatu egin behar badira, halakoetan, espedizioa edo garraioa hasten denean Euskadiko lurraldean badago, han egindakotzat hartuko da ematea. Ondasun higarriari buruzko arau orokor horiek

- La exacción del impuesto se exigirá por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio, según que el sujeto pasivo esté domiciliado en territorio común o foral, en los siguientes supuestos:

a) Las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto por opción o por haberse superado el límite cuantitativo establecido en la normativa reguladora del Impuesto, efectuadas por sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no originan derecho a deducción total o parcial de aquél, o por personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales.

b) Las adquisiciones intracomunitarias de bienes en régimen simplificado, régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca y régimen de recargo de equivalencia.

Por lo tanto, salvando el criterio simplificador del domicilio fiscal para los sujetos pasivos con un volumen total de operaciones no superior a 7 millones de euros, y los supuestos específicos, el criterio que determina la competencia para la exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido, es el lugar donde se realizan las operaciones.

El Concierto (artículo 28) establece reglas precisas para determinar cuando una operación se realiza en uno u otro territorio. Se entiende que un sujeto pasivo opera en un territorio cuando realiza en él entregas de bienes o prestaciones de servicios. Se entienden realizadas en los Territorios Históricos del País Vasco las siguientes operaciones:

a) Entregas de bienes:

Entrega de bienes muebles corporales, cuando la puesta a disposición del adquirente se realice desde dicho territorio. Si los bienes deben transportarse, la entrega se entenderá realizada en territorio vasco cuando los bienes se encuentren en dicho territorio al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte. Estas reglas generales sobre

salbuespenak dituzte, eragiketak lurralde batean ala bestean egozteko modua egokitzeko:

- Ematea egingo duenak berak eraldatu baldin baditu ondasun horiek, ematea Euskadin egindakotzat hartuko da, emandako ondasunen azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.
- Ondasun-emateek industriako elementuen instalazioa barne hartzen badute, eta instalatzearen edo muntatzearen kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, Euskadin egindakotzat joko dira, prestatze- eta fabrikazio-lanak lurralde horretan egin badira.
- Ondasunen igorpena edo garraioa beste estatu kide batean hasten bada, eta BEZari buruzko arategian ezarritako betekizunak betetzen badira urrutiko salmenten erregimena aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko da ondasunaren garraioa Euskadin amaitzen bada.

Energia elektrikoaren ekoizleek egindako emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean baldin badaude.

Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

#### b) Zerbitzu-emateak:

Zerbitzu-emateak Euskadiko lurraldean egindakotzat joko dira, baldin eta lurralde horretatik egiten badira. Horren salbuespen izango dira beste lurralde batzuetan dauden ondasun higiezinekin lotutako zerbitzu-emateak eta aseguru eta kapitalizazioko eragiketak.

Hala ere, zenbait eragiketaren lotura-puntua subjektu pasiboaren zerga-egoitza da, irizpide sinplifikatzaile bati jarraituta. Euskadin egindakotzat jotzen dira zerga-egoitza lurralde horretan duten pertsonen egindako eragiketa hauek:

- Eraldatu gabeko produktu naturalen emateak, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzeko eta arrantza-ontzien armadoreek

bienes muebles tienen excepciones que buscan una mejor adecuación en la imputación las operaciones a uno u otro territorio:

- Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entiende realizada la entrega en el País Vasco si se realizó en dicho territorio la última transformación de los bienes entregados.
- Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales, y el coste de la instalación o montaje no excede del 15% del total de la contraprestación, se entiende realizada la entrega en el País Vasco, si se realizaron en dicho territorio los trabajos de preparación y fabricación.
- Si se trata de bienes que deben ser objeto de expedición o transporte iniciado en otro Estado miembro, y se cumplen los requisitos previstos en la normativa reguladora del IVA para la aplicación del régimen de ventas a distancia, la entrega se entenderá realizada en el País Vasco cuando finalice en él dicho transporte.

Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica, cuando los centros generadores de la misma radiquen en territorio vasco.

Las entregas de bienes inmuebles cuando los bienes estén situados en territorio vasco.

#### b) Prestaciones de servicios:

Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en territorio vasco, cuando se efectúen desde dicho territorio, salvo las prestaciones relacionadas con bienes inmuebles que radiquen en otro territorio y las operaciones de seguro y capitalización.

No obstante, existe una serie de operaciones en las que, siguiendo un criterio simplificador, el punto de conexión es el domicilio fiscal del sujeto pasivo. Se entienden realizadas en el País Vasco las siguientes operaciones efectuadas por personas cuyo domicilio fiscal se encuentra en dicho territorio:

- Entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca de productos naturales no

egindakoak, beraien landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

- Garraio-zerbitzuak, baita etxe-aldaketako zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.
- Garraiobideak errentamendua.

Ez da inportazioaren zergapen-egitateari buruzko lotura-punturik ezartzen, Estatuaren eskusiboa baita.

Adierazitako araei jarraituz, subjektu pasiboak Administrazio bati baino gehiagori ordaindu beharko balie, zerga-likidazioen emaitzak dagokion administrazioari egotzi beharko zaizkio, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoari erreparatuta eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga alde batera utzita. Kontraprestazio horiek lurralde bakoitzean egutegiko urtean egindako ondasun-emate eta zerbitzuenak izan behar dute, batzuetan zergapetu eta beste batzuetan salbuetsitakoak. Salbuetsitakoek kenketa-eskubidea dakarte.

Urte naturalean behin-behinean aplikatzekoak izango diren proportzioak erabakitzeke, aurreko urteko eragiketei erreparatuko zaie. Jarduera hasten den egutegiko urteko likidazio-aldietan behin-behinean aplikatu behar den proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du, beraren ustez lurralde bakoitzean egin dituen eragiketak kontuan hartuta; hala ere, azken erregularizazioa egingo da.

Hala ere, aurretiaz Ekonomia Itunean aurreikusitako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari jakinarazita, posible izango da bestelako proportzio bat aplikatzea, aktiboak bat egiten, bereizten edo ekartzen badira eta lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta proportzioa nabarmen aldarazten bada. Betiere, aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeetarik edozeini aplikatu beharreko proportzioak ehuneko 15 gora edo behera, gutxienez, egiten badu.

Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean Zergaren gainean egindako azken aitorten-

sometidos a transformación, que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

- Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque y grúa.
- Los arrendamientos de medios de transporte.

No se establece punto de conexión respecto del hecho imponible importaciones, puesto que éste es competencia exclusiva del Estado.

En el supuesto de que el sujeto pasivo deba tributar, conforme a las reglas expuestas, a más de una Administración, el resultado de las liquidaciones del Impuesto, se imputará en proporción al volumen de las contraprestaciones, excluido el IVA, correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas y las exentas con derecho a deducción que se hayan realizado en los territorios respectivos durante el año natural.

Las proporciones provisionalmente aplicables durante cada año natural serán las determinadas en función de las operaciones del año precedente. La proporción provisional aplicable en los períodos de liquidación del primer año natural del ejercicio de la actividad será fijada por el sujeto pasivo según su previsión de las operaciones a realizar en cada territorio, sin perjuicio de la regularización final correspondiente.

No obstante, podrá aplicarse, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en el Concerto, una proporción diferente en los casos de fusión, escisión y aportación de activos, así como de inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que conlleve una variación significativa de la proporción. En todo caso, se considerará que la variación es significativa, cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

En la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural,



likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu dituzte -garai horretan egindako eragiketen arabera-, eta aurreko likidazioaldietan Administrazio bakoitzarekin egindako deklarazioak erregularizatu dituzte, dagokion moduan.

Subjektu pasiboek Zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorpen-likidazio horietan, betiere, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazio batari edo besteari dagozkion kuotak jaso beharko dira.

Balitzeko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo dituzte, bakoitzari dagokion kopuruan.

Zerga lurralde bakarrean ordaintzen duten subjektu pasiboen ikuskapena egitea lurralde horretako ikuskapen-zerbitzuei dagokie (29. artikulua). Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan ordaintzen badu zerga, zerga-egoitzako lurraldeko ikuskapen-zerbitzuen lana izango da haren ikuskapena egitea. Arau horren salbuesten dira, zerga-egoitza EAEn izan arren, eragiketen gutxienez % 75 lurralde erkidean egiten dituzten subjektu pasiboak. Azken kasu horretan, Estatuko Administrazioari dagokio ikuskapenak egitea.

Entitate-taldeari buruzko araubide bereziari lotutako entitateek arestian aipatutako arau orokorrak aplikatuz ordainduko dute zerga, espezialitate hauek zehaztuta:

- Entitate-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak, baldin eta beren ikuskapena egiteko ardura duten organoak, erakunde nagusiarik aplikatu beharreko Administrazioak ez beste Administrazio batekoak badira, foru administrazioa zein administrazio erkidea izan.
- Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek banakako tributu-ordainketaren araubideri dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Zergari buruzko arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-talderako araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak

el sujeto pasivo calculará las proporciones definitivas según las operaciones realizadas en dicho período, y practicará la consiguiente regularización de las declaraciones efectuadas en los anteriores períodos de liquidación con cada una de las Administraciones.

Los sujetos pasivos presentarán las declaraciones-liquidaciones del Impuesto ante las Administraciones competentes para su exacción, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

La inspección de los sujetos pasivos (artículo 29) que tributen sólo en un territorio corresponde a los servicios de Inspección de ese territorio. En caso de que los sujetos pasivos tributen en más de un territorio, la inspección la realizarán los servicios del territorio donde los sujetos pasivos tengan su domicilio fiscal. Excepción a esta regla son aquellos que, aún teniendo su domicilio fiscal en el País Vasco, realicen en Territorio Común al menos el 75% de sus operaciones, correspondiendo la inspección a la Administración del Estado.

Las entidades acogidas al régimen especial del grupo de entidades tributarán aplicando las reglas generales comentadas anteriormente, con las siguientes especialidades:

- Se consideran excluidas del grupo las entidades dependientes cuya inspección se encuentre encomendada a una Administración, foral o común, distinta de la aplicable a la entidad dominante.
- Las entidades integrantes del grupo presentarán la declaración establecida para el régimen de tributación individual, conteniendo los importes que resulten de la aplicación individual de las normas reguladoras del impuesto, incluyendo, en su caso, las propias del régimen especial del grupo de entidades. Cada entidad

zehaztuko dira aitorpen horretan. Taldea osatzen duten erakundeetako bakoitzak banaka kalkulatu du Administrazio bakoitzari egotz dakiokeen aitorpenaren emaitza.

- Entitate-taldearen aitorpen-likidazio erantsietan kontatu beharreko zenbatekoa, aurreko arauari jarraikiz kalkulatuak emaitzak batuta ateratzen dena izango da (foru-aldundietako bakoitzari edo Estatuko Administrazioari dagozkionak), eta ezin izango dira erantsi zerga arloko administrazio desberdinei dagozkien kopuruak.
- Taldea osatzen duten erakundeek zein lurraldetan jarduten duten, lurralde horretako tributu-administrazioan bete beharko dituzte erakunde nagusiek beren berariazko betebeharrak.
- Erakunde-talderako araubide bereziak ez ditu inola ere aldatuko itun honetan zehaztutako arauak, ez eta, bereziki, lurraldeetako bakoitzean izaten diren eragiketen zenbatekoa finkatzeko erabili beharreko arauak ere.

Batasunaren barrenean egiten diren entregan eta eskuratzeko aitorpen laburbiltzaileak eta hirugarren pertsonekin egindako eragiketenak aurkezteko tokia subjektu pasiboari buruzko egiaztapena eta ikerketa egiteko eskumena duen zerga-administrazioa izango da.

#### **4.k. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga**

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga itundutako tributu da, eta araudi autonomoaren pean dago. Hala ere, lurralde historikoek ez dute halako eskumenik izango sozietate-eragiketetan eta truke-letretan edo horien ordezkio balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan, horrelakoetan arau erkideak bete beharko baitira (30. artikulua).

Foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga hori, kasu hauetan (31. artikulua):

Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta alokatzen direnean, eta ondasun horien eskubide errealak -baita bermekoak

integrante del grupo deberá calcular de forma individual el resultado de la declaración imputable a cada Administración.

- Los importes a computar en las declaraciones-liquidaciones agregadas del grupo de entidades serán la suma de los resultados calculados de forma individual correspondientes a cada una de las Diputaciones Forales o a la Administración del Estado, sin que quepa la agregación de cantidades que correspondan a Administraciones tributarias distintas.
- Las obligaciones específicas de las entidades dominantes habrán de ser cumplidas ante las Administraciones tributarias en cuyo territorio operen las entidades que integren el grupo.
- Este régimen especial no alterará en ningún caso las reglas previstas en el concierto y en particular las aplicables para determinar el volumen de operaciones en cada territorio.

En cuanto a las declaraciones recapitulativas de entregas y adquisiciones intracomunitarias deberán presentarse ante la Administración tributaria que tenga atribuida la competencia para la comprobación e investigación de los sujetos pasivos.

#### **4.k. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados es un tributo concertado de normativa autónoma. La capacidad normativa de las instituciones competentes de los Territorios Históricos (artículo 30) queda limitada en lo que se refiere a operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a la misma o realicen función de giro, que deben regirse por la normativa común.

La exacción corresponderá a las Diputaciones Forales (artículo 31) en los siguientes casos:

En las transmisiones onerosas y arrendamientos de bienes inmuebles y en la construcción y cesión onerosa de derechos

ere- osatu edo eskubide horiek kostu bidez ematerakoan, ondasunok euskal lurraldean kokatuta badaude.

Baloreen Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan jasotako kasuetan, baloreak eskualdatzen dituen erakundearen aktiboko ondasun higiezinak euskal lurraldean badaude.

Ondasun higigarriak, aziendak eta kredituak kostu bidez eskualdatzerakoan eta horien gaineko eskubideak osatzerakoan eta eskubide horiek kostu bidez lagatzerakoan, baldin eta eskuratu behar dituen pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badauka; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badauka zerga-egoitza.

Baloreen eskualdaketetan, eragiketa non formalizatu den hartuko da kontuan.

Higigarrien hipoteka edo eskualdaketarik gabeko bahitura osatzerakoan edo tartean itsasontzi edo aireontziak dauden kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

Mailegu soilak, fidantzak, higiezinenez bestelakoen alokatzeak eta pentsioak osatzen direnean, baldin eta mailegu-hartzailea, fidantza-hartzailea, errentaria edo pentsioduna pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo pertsona juridikoa bada eta zerga-egoitza Euskadin badu. Maileguak berme erreala duenean, berriz, hipotekadun ondasun higiezinak euskal lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke higigarrien hipotekak edo eskualdaketarik gabeko bahiturak.

Mailegu bat lurralde erkidean eta foru-lurraldean kokatutako hainbat ondasun higiezinaren gaineko hipotekarekin bermatuta badago, edo lurralde bietan inskribatu daitekeen higigarrien hipotekarekin nahiz eskualdaketarik gabeko bahiturarekin bermatuta badago, batzuei eta besteei egozten zaien erantzukizunaren araberako proportzioan ordainduko zaio zerga Administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen araberako proportzioan.

reales, incluso garantía, que recaigan sobre los mismos, cuando éstos radiquen en territorio vasco.

En los supuestos previstos en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, cuando radiquen en territorio vasco los bienes inmuebles integrantes del activo de la entidad cuyos valores se transmiten.

En las transmisiones onerosas de bienes muebles, semovientes y créditos, así como en la construcción y cesión de derechos sobre los mismos, cuando el adquirente, siendo persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco y siendo persona jurídica tenga en él su domicilio fiscal.

En las transmisiones de valores se atenderá al lugar de formalización de la operación.

En la constitución de hipoteca inmobiliaria o prenda sin desplazamiento o se refiera a buques o aeronaves, se considerará el territorio donde los actos hayan de inscribirse.

En la constitución de préstamos simples, fianzas, arrendamientos no inmobiliarios y pensiones, cuando el prestatario, afianzado, arrendatario o pensionista, siendo persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco o, siendo persona jurídica tenga en él su domicilio fiscal. Sin embargo, si se trata de préstamos con garantía real, cuando los bienes inmuebles hipotecados radiquen en territorio vasco o sean inscribibles en él las respectivas hipotecas mobiliarias o prendas sin desplazamiento.

Si un mismo préstamo estuviese garantizado con hipoteca sobre bienes inmuebles sitios en territorio común y foral o con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento inscribible en ambos territorios, tributará a cada Administración en proporción a la responsabilidad que se señale a unos y otros y, en ausencia de esta especificación expresa en la escritura, en proporción a los valores comprobados de los bienes.

Ondasunen administrazio-emakidetan, ondasun horiek Euskadin kokatuta baldin badaude; eta obrak burutu edo zerbitzuak ustiari behar direnetan, baldin eta Euskadin egiten edo eskaintzen badira. Arau horiek aplikatuko dira administrazio-emakidekin berdinsten direlako zergapean dauden administrazio egintza eta negozioetan ere.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten ondasunak ustiatzeko emakidak direnean, euskal lurraldean okupatzen duten azaleraren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten obrak burutzeko emakidak direnean, euskal lurraldean egingo diren obren zenbatekoa kalkulatu da, eta horren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten zerbitzuak ustiatzeko emakidak direnean, ukitutako erkidegoen guztizkoaren gainean Euskadiko biztanleriak eta azalera dauzkaten ehunekoaren batez besteko aritmetikoaren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten emakida mistoak badira, aurreko hiru paragrafoetan jasotako irizpideak emakidazatari aplikatuta eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren zerga-egoitza bertan badago.

Sozietate-eragiketetan, hauetako ezaugarrien bat badute:

a) Erakundeak zerga-egoitza EAEn izatea.

b) Erakundeak sozietate-egoitza Euskadin izatea, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko estatu kideren bateko beste zerga-administrazio bateko lurralde-esparruan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

En las concesiones administrativas de bienes, cuando éstos radiquen en el País Vasco, y en las ejecuciones de obra o explotaciones de servicios, cuando se ejecuten o presten en el País Vasco. Estas reglas serán aplicables en caso de actos y negocios administrativos que tributen por equiparación a las concesiones administrativas.

En caso de concesiones de explotación de bienes que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en proporción a la extensión que ocupen en el territorio vasco.

Tratándose de concesiones de ejecución de obras que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en proporción al importe estimado de las obras a realizar en territorio vasco.

Si se trata de concesiones de explotación de servicios que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en función de la media aritmética de los porcentajes que representen su población y su superficie sobre el total de las Comunidades implicadas.

Tratándose de concesiones mixtas que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto mediante la aplicación de los criterios recogidos en los tres párrafos anteriores a la parte correspondiente de la concesión.

En caso de concesiones administrativas que superen el ámbito territorial vasco, su inspección corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el domicilio fiscal de la entidad concesionaria radique en dicho territorio.

En operaciones societarias, cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que la entidad tenga en el País Vasco su domicilio fiscal.

b) Que la entidad tenga en el País Vasco su domicilio social, siempre que la sede de dirección efectiva no se encuentre situada en el ámbito territorial de otra Administración Tributaria de un Estado miembro de la Unión Europea o, estándolo, dicho Estado no grave la operación societaria con un impuesto similar.

c) Erakundeak eragiketa batzuk Euskadin ere egin behar ditu, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza eta sozietate-egoitza Europar Batasuneko estatu kideren bateko beste Zerga Administrazio bateko lurralde-esparruan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu antzeko beste zergaren batekin kargatzen sozietate-eragiketa.

Notarioen eskritura, akta eta testigantzetan, baldin euskal lurraldean baimendu edo ematen badituzte. Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualari lotuta dauden kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatzeko erabili behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

Truke-letra eta ordezkio balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonoetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengoz eduki dituenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadiko lurraldean baldin badauka.

Anotazio prebentiboetan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.

#### **4.1. Aseguru-sarien gaineko Zerga**

Ekonomia Ituneko 32. artikulua dio Aseguru-sarien gaineko zerga itundutako tributua dela, eta Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatu Administrazioak ezartzen dituenekin.

Foru-aldundiek ordainaraziko dute Zerga baldin eta arriskua edo konpromisoa, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketetan, euskal lurraldean kokatzen bada.

c) Que la entidad realice en el País Vasco operaciones de su tráfico, cuando su sede de dirección efectiva y su domicilio social no se encuentren situadas en el ámbito territorial de otra Administración Tributaria de un Estado miembro de la Unión Europea o, estándolo, estos Estados no graven la operación societaria con un impuesto similar.

En las escrituras, actas y testimonios notariales, cuando unas y otros se autoricen u otorguen en territorio vasco. En los supuestos sujetos a la cuota gradual del gravamen de Actos Jurídicos Documentados, cuando radique en territorio vasco el Registro en el que deba procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos.

En las letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen funciones de giro, así como en los pagarés, bonos, obligaciones y títulos análogos, cuando su libramiento tenga lugar en el País Vasco. Si el libramiento se hubiera producido en el extranjero, cuando su primer tenedor tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

En las anotaciones preventivas practicadas en Registros Públicos sitos en el País Vasco.

#### **4.1. Impuesto sobre las Primas de Seguros**

En el Concierto (artículo 32) se dice que es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales cuando la localización del riesgo o del compromiso, en las operaciones de seguro y capitalización, se

Arriskua euskal lurraldean kokatuta dagoela uste izango da, baldintza hauek betetzen badira:

- Asegurua higieziei badagokie, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea. Arau bera erabiliko da asegurua higieziei eta horien edukiari dagokienean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu higiezinak eta edukia. Asegurua higieziean dauden ondasun higikorrei soilik badagokie, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higikorrak barruan dituen higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

Aseguru batek berak estaltzen baditu lurralde erkidean eta euskal lurraldean dauden higiezinak, lurralde bakoitzean kokatutako higiezinaren balioa kontuan hartuta kokatuko da bakoitzean.

- Asegurua edozein ibilgailu-motari badagokio, ibilgailua bere izenean matrikulatuta daukan pertsonak edo erakundeak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin edukitzea.
- Asegurua bidaietan edo aseguru-hartzailearen ohiko bizilekutik kanpo gerta litezkeen ezbeharrei badagokie, eta aseguruaren iraupena gehienez lau hilabetekoa bada, aseguru-hartzaileak aseguru-kontratua euskal lurraldean sinatzea.
- Aurreko arauetan berariaz azaldu gabeko kasu guztietan, aseguru-hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean egotea; eta bestela, kontratuan ageri den sozietatearen egoitza edo sukurtsala Euskadiko lurraldean egotea.

Konpromisoa euskal lurraldean kokatutzat joko da baldin eta, bitzitza-aseguruei dagokienez, aseguruaren kontratatzaileak lurralde horretan badu ohiko bizilekua, pertsona fisikoa izanez gero; pertsona juridikoa izanez gero, euskal lurraldean izan behar du bere sozietate-egoitza edo sukurtsala, kontratua sukurtsalari buruzkoa

produzca en territorio vasco.

Se entenderá que la localización del riesgo se produce en territorio vasco, de acuerdo a las siguientes reglas:

- En el caso de que el seguro se refiera a inmuebles, cuando los bienes radiquen en dicho territorio. La misma regla se aplicará cuando el seguro se refiera a bienes inmuebles y a su contenido, si este último está cubierto por la misma póliza de seguro. Si el seguro se refiere exclusivamente a bienes muebles que se encuentran en un inmueble, con excepción de los bienes en tránsito comercial, cuando el bien inmueble en el que se encuentran los bienes radique en dicho territorio.

Cuando en un mismo seguro se cubra el riesgo de inmuebles ubicados en territorio común y vasco, se localizará en cada uno de ellos en función del valor de los inmuebles radicados en uno y otro territorio.

- En el caso de que el seguro se refiera a vehículos de cualquier naturaleza, cuando la persona o entidad a cuyo nombre se encuentre matriculado tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.
- En el caso de que el seguro se refiera a riesgos que sobrevengan durante un viaje o fuera del domicilio habitual del tomador del seguro, y su duración sea inferior o igual a cuatro meses, cuando se produzca en territorio vasco la firma del contrato por parte del tomador del seguro.
- En todos los casos no explícitamente contemplados en las reglas anteriores, cuando el tomador del seguro tenga su residencia habitual en el País Vasco y, en otro caso, si el domicilio social o sucursal a que se refiere el contrato se encuentre en dicho territorio.

En el caso de seguros sobre la vida, se entenderá que la localización del compromiso se produce en territorio vasco, cuando el tomador del seguro tenga en el mismo su residencia habitual, si es una persona física, o su domicilio social o una sucursal, caso de que el contrato se refiera a ésta última, si es



bada.

Kokapenari buruzko berariazko araurik egon ezik, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak euskal lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen badira: kontratatzailea enpresari edo profesionala izatea; eragiketa horiek bere enpresa edo lanbide jardueretan ari denean hitzartzea; eta bere ekonomia-jardueraren egoitza Euskadiko lurraldean edukitzea, edo establezimendu iraunkorren bat edukitzea lurralde horretan, edo, bestela, bere bizilekua bertan edukitzea.

#### **4.m. Zerga bereziak**

Ekonomia Ituneko 33. artikulua dio Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dituztela zerga bereziak.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek Zergaren karga tasak ezarri ahal izango dituzte, lurralde erkidean une bakoitzean indarrean daudenen mugen eta baldintzen barruan.

Halaber, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ezingo dute alde handirik izan Estatuko Administrazioak ezarritakoekin.

Fabrikazio Zerga Bereziak foru-aldundiek eskatuko dituzte, horien sortzapena Euskadin egin bada.

Kuota eskuratu duen Administrazioaren egitekoa izango da Fabrikazio Zerga Berezien itzulketak egitea, hala eskatzen zaionean.

Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein Administrazioak eskuratu zituen, itzultzeko eskubidea duen pertsonaren lurraldeko Administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, lurralde-eskumena duten aldundien eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik

una persona jurídica.

En defecto de las normas específicas de localización anteriores, se entienden realizadas en territorio vasco las operaciones de seguro y capitalización, cuando el contratante sea un empresario o profesional que concierte las operaciones en el ejercicio de sus actividades y radique en dicho territorio la sede de su actividad económica o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio.

#### **4.m. Impuestos Especiales**

Los Impuestos Especiales (artículo 33) se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen de estos impuestos dentro de los límites y en las condiciones vigentes en cada momento en territorio común.

Asimismo, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Los Impuestos Especiales de Fabricación se exigirán por las respectivas Diputaciones Forales, cuando el devengo de los mismos se produzca en el País Vasco.

Las devoluciones de los Impuestos Especiales de Fabricación serán efectuadas por la Administración en la que hubieran sido ingresadas las cuotas cuya devolución se solicita.

No obstante, en los casos en que no sea posible determinar en que Administración fueron ingresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Administración correspondiente al territorio donde se genere el derecho a la devolución. El control de los establecimientos situados en el País Vasco, así como su autorización, en cualquiera de

jakinarazpena egin beharko zaie Estatuko Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia foru-aldundiek eskatuko dute, garraiobideak euskal lurraldean matrikulatzen baldin badira behin betiko. Halaber, lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak gehitu ahal izango dituzte, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen tasen % 15eko gehikuntza izan arte, gehienez.

Matrikulazioa egiteko, gaiari buruz indarrean dagoen legeriak ezarritako irizpideak bete beharko dira. Zehazki, pertsona fisikoek ohiko bizilekua duten probintzian matrikulatuko dute garraiobidea.

Azkenik, Ikatzaren gaineko Zerga Bereziari dagokionez, foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskal Autonomia Erkidegoan baldin bada, eta sortzapen hori gertatzen dela esango da honako kasu hauetan:

- Kontsumorako prest dagoenean: hau da, lehendabiziko salmenta edo ematea gertatzen denean hartuko da halakotzat, baldin eta ikatza atera, inportatu edo Batasunaren barruan erosi ondoren egiten bada. Lehen salmenta edo ematea direla joko dira, era berean, ikatza berriro saltzera zuzentzen duten ondorengo salmenta edo emateak, eskurapenean birsalmentara bideratzeagatik salbuespena aplikatu zaienean.
- Autokontsumoa: ekoizle, ateratzaile edo inportatzaileek, Batasunaren barruko erosleek edo ikatza berriro saltzeko bideratzen duten enpresariak egiten duten ikatzaren erabilpena edo kontsumoa.

#### **4.n. Berotegi-Efektua duten Gas Fluoratuen gaineko Zerga**

Ekonomia Ituneko 34. artikulua dio itundutako tributua dela, eta Estatuak unean unean ezarritako funtsezko eta formazko

regímenes, será realizado por las respectivas Diputaciones Forales, no obstante lo cual será necesaria la previa comunicación a la Administración del Estado y a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa.

Respecto al Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales, cuando los medios de transporte sean objeto de matriculación definitiva en territorio vasco, pudiendo las Instituciones competentes de los Territorios Históricos incrementar los tipos de gravamen hasta un máximo del 15% de los tipos establecidos en cada momento por el Estado.

La matriculación se efectuará conforme a los criterios establecidos por la normativa vigente sobre la materia. En particular, las personas físicas efectuarán la matriculación del medio de transporte en la provincia en que se encuentre su residencia habitual.

Por último, respecto del Impuesto Especial sobre el Carbón se establece que se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales cuando el devengo del mismo se produzca en el País Vasco, considerándose que se produce éste en los siguientes casos:

- En el momento de la puesta a consumo: se entiende que se produce en el momento de la primera venta o entrega de carbón tras la producción, extracción, importación o adquisición intracomunitaria, entendiéndose que tienen la misma consideración de primera venta o entrega las ventas o entregas subsiguientes realizadas por empresarios dedicados a la reventa cuando les haya sido aplicable en la adquisición la exención por destino a reventa.
- Autoconsumo: utilización o consumo del carbón realizado por los productores o extractores, importadores, adquirentes intracomunitarios o empresarios que destinen el carbón para su reventa.

#### **4.n. Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero**

Este Impuesto es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada

arauek arautuko dutela.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari egokituko zaio, zergaren xede diren produktuen azken erabiltzaileek produktuok erabiltzen dituzten instalazio, ekipo edo aparatuak lurralde erkidean ala euskal lurraldean kokatuta egotearen arabera

Berotegi-efektua duten gas fluoratuak autokontsumorako badira, Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari edo autokontsumoa gertatzen den lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari egokituko zaio.

Aurreko lerroaldeetan jasotzen ez diren kasuetan, Zergaren ordainarazpena zerga-egitatea gertatzen den establezimendua - zergadunaren establezimendua, alegia- kokatuta dagoen administrazioari egokituko zaio.

Egin beharreko itzulketak itzultzeko eskatzen den kuota sartu zen Administrazioak egin beharko ditu, zenbateko horren mugarekin.

Gainerako zeharkako zergak arautzeko (35. artikulua), Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarritzko abiaburu, arau substantibo, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkariak aplikatuko dira.

#### **4.o. Joko-jardueren gaineko Zergak**

Zerga hau itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko (36. artikulua). Edonola ere, Zergaren subjektu pasiboek zerga honek kargatutako jardueri buruzko informazio guztia jaso behar dute

momento por el Estado (artículo 34).

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación competente por razón del territorio cuando los consumidores finales a los que se refiere la normativa estatal utilicen los productos objeto del Impuesto en instalaciones, equipos o aparatos radicados en territorio común o vasco.

Cuando los gases fluorados de efecto invernadero sean objeto de autoconsumo, la exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación competente por razón del territorio donde este se produzca.

En el resto de supuestos no contemplados en los párrafos anteriores, la exacción corresponderá a la Administración donde radique el establecimiento del contribuyente en el que se produzca el hecho imponible.

La devolución que proceda será efectuada por la Administración en la que hubiera sido ingresada la cuota cuya devolución se solicita con el límite de dicho importe.

En cuanto a los demás impuestos indirectos (artículo 35) se regirán por los mismos principios básicos, normas sustantivas, hechos imponibles, exenciones, devengos, bases, tipos, tarifas y deducciones que los establecidos en cada momento por el Estado.

#### **4.o. Impuesto sobre Actividades de Juego**

Este impuesto es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 36). En todo caso, los sujetos pasivos del Impuesto incorporarán en los modelos a presentar ante cada una de las Administraciones implicadas

Administrazio interesdunei aurkeztu beharreko ereduetan.

Aurrekoa gorabehera, eragileek, antolatzaileek edo zerga honek kargatutako jarduera egiten dutenek zerga-egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan badute, lurralde historikoetako erakunde eskudunek gehienez ere ehuneko 20 handitu ahal izango dituzte Estatuan une bakoitzean ezarrita dauden tasak. Hazkunde hori, baina, soilik aplikatuko zaio zerga-egoitza euskal lurraldean dutenek jokoan duten partaidetzari zerga-oinarrian dagokion parte proportzionalari.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Subjektu pasiboek, zerga-egoitza edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldi horretan lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketen zenbatekoaren heinean.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko kontuan hartuko da zer pisu erlatibo duten Euskal Autonomia Erkidegoko eta lurralde erkideko egoiliarak diren jokalariek jokatutako zenbatekoek. Proportzio bera aplikatuko zaie jokalarien egoitza identifikatu ezin den joko-modalitateen ondorioz likidatutako kuotei nahiz Espainiako lurraldeko ez-egoiliarak diren jokalariei dagozkien kuotei.

Aurreko lerroaldean ezarritakoa gorabehera, kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuen eta Estatuko elkarrekiko zaldi-apustuak egiten dituztenen kasuan jokalariaen egoitza identifikatzen ez denez gero, Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio zergaren ordainarazpena, eta horretarako

la totalidad de la información correspondiente a las actividades gravadas por este Impuesto.

No obstante lo anterior, respecto de las actividades que sean ejercidas por operadores, organizadores o por quienes desarrollen la actividad gravada por este Impuesto con residencia fiscal en el País Vasco, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán elevar los tipos del Impuesto hasta un máximo del 20 por ciento de los tipos establecidos en cada momento por el Estado. Este incremento se aplicará, exclusivamente, sobre la parte proporcional de la base imponible correspondiente a la participación en el juego de los residentes fiscales en territorio vasco.

Asimismo, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Los sujetos pasivos tributarán, cualquiera que sea el lugar en que tengan su domicilio fiscal, a las Diputaciones Forales, a la Administración del Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio.

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará en función del peso relativo de las cantidades jugadas correspondientes a jugadores residentes en el País Vasco y en territorio común. Esta proporción se aplicará también a las cuotas liquidadas derivadas de modalidades de juego en las que no se pueda identificar la residencia del jugador y a las cuotas correspondientes a jugadores no residentes en territorio español.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, la exacción del Impuesto derivada de la realización de apuestas mutuas deportivo-benéficas y apuestas mutuas hípicas estatales, en las que no se identifique la residencia del jugador, corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio

kontuan hartuko da apustua egin den salmenta-puntua non dagoen: lurralde erkidean edo euskal lurraldean.

Subjektu pasiboek Zergaren aitorten-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorten-likidazio horietan, betiere, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazio batari edo besteari dagozkion kuotak jaso beharko dira.

Balizko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, bakoitzari dagokion kopuruan.

Subjektu pasiboen ikuskapena subjektu pasiboaren edo -ez-egoiliarren diren subjektu pasiboen kasuan beraren ordezkariaren zerga-egoitza dagoen Administrazio organoek egingo dute, baina tributuan administrazio interesdun guztiek elkarlanean jardun dezakete, eta egiten den ikuskapenak administrazio eskudun guztien aurrean sortuko ditu ondorioak, bakoitzari dagokion tributazio-proportzioa barne.

Nolanahi ere, zerga-egoitza euskal lurraldean duten subjektu pasiboen ikuskapena Estatuko Administrazioak egingo du, baldin eta aurreko urtean guztira 7 milioi baino gehiago jokatu badituzte eta zenbateko horretatik lurralde erkidean jokatutakoa -aurreko paragrafoetan zehaztutako konexio-puntuekin bat- guztira jokatutakoaren % 75 edo gehiago bada.

Halaber, zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiko organoek dagokie, baldin eta aurreko urtean guztira 7 milioi baino gehiago jokatu badituzte eta eragiketa horiek guztiak euskal lurraldean egin badituzte -aurreko paragrafoetan zehaztutako konexio-puntuekin bat-.

Jardun horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu

según que el punto de venta donde se realice la apuesta se localice en territorio común o vasco.

Los sujetos pasivos presentarán las declaraciones-liquidaciones del Impuesto ante las Administraciones competentes para su exacción, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

La inspección de los sujetos pasivos se llevará a cabo por los órganos de la Administración donde radique el domicilio fiscal del sujeto pasivo o de su representante en el caso de sujetos pasivos no residentes, sin perjuicio de la colaboración del resto de Administraciones tributarias concernidas, y surtirá efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

No obstante, corresponderá a la Administración del Estado la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio vasco cuando en el año anterior, el importe agregado de las cantidades jugadas hubiera excedido de 7 millones de euros y la proporción de éstas realizada en territorio común, de acuerdo con los puntos de conexión especificados en los párrafos anteriores, fuera igual o superior al 75 por 100.

Asimismo, corresponderá a los órganos de la Diputación competente por razón del territorio la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio común cuando en el año anterior, el importe agregado de las cantidades jugadas hubiera excedido de 7 millones de euros y hubieran realizado de acuerdo con los puntos de conexión especificados en los párrafos anteriores, la totalidad de sus operaciones en territorio vasco.

Si como consecuencia de dichas actuaciones resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente se efectuará por la

edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazioko organo ikuskatzaileek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Zenbaki honetako aurreko lerroaldeetan xedatutakoa bete egin behar bada ere, horrek ezin ditu tributu-administrazioei -nori bere lurralde barruan- egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien eskumenak murriztu. Baina, era berean, foru-aldundien aktuazioek ezin dute zergapekoen artean inongo ondorio ekonomikorik izan administrazio eskudunetako organoen aktuazioen ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan. Horrek ez du esan nahi administrazio eskudunen artean behin betiko zehazten dituztenak bete behar ez direnik, hala ere.

#### **4.p. Jokoaren gaineko beste tributu batzuk**

Jokoaren gaineko zergak itundutako tributuak dira, eta araudi autonomoa aplikatu behar zaie, baimena Euskadin eman behar zaien kasuetan (37. artikulua). Estatuak unean-unean ezarrita duen arautegia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

Lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du Zori, Enbido eta Adur Jokoen gaineko Tasa, zerga-egitatea Euskadin egiten denean.

Lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du Zozketa, Tonbola, Apustu eta Ausazko Konbinazioen gaineko Zerga Tasa, halako jokoak egiteko baimena Euskadin eman behar den kasuetan.

#### **4.q. Tasak**

Administración actuante, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan.

Los órganos de la inspección competente comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectada.

Lo establecido en los párrafos anteriores de este apartado se entenderá sin perjuicio de las facultades que corresponden a las Administraciones tributarias en el ámbito de sus respectivos territorios en materia de comprobación e investigación, sin que sus actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al sujeto pasivo en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que con posterioridad a dichas comprobaciones se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones competentes.

#### **4.p. Otros tributos sobre el Juego**

Los tributos que recaen sobre el juego tienen el carácter de tributos concertados de normativa autónoma, cuando su autorización deba realizarse en el País Vasco (artículo 37). Se aplicará la misma normativa que la establecida en cada momento por el Estado en lo que se refiere al hecho imponible y sujeto pasivo.

En cuanto al punto de conexión para la exacción, la Tasa sobre los Juegos de Suerte, Envite o Azar corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el hecho imponible se realice en el País Vasco.

La Tasa Fiscal sobre Rifas, Tómbolas, Apuestas y Combinaciones Aleatorias será exaccionada por la Diputación Foral competente por razón de territorio, cuando su autorización deba realizarse en el País Vasco.

#### **4.q. Tasas**



Foru-aldundiei dagokie eska daitezkeen tasak ordainaraztea euren jabariko gune publikoen erabilera edo aprobetxamendu bereziagatik, zerbitzuak betetzeagatik eta zuzenbide publikoko araubidean foru-aldundiek eurek egiten dituzten jarduerengatik (38. artikulua).

#### **4.r. Toki Ogasunak**

Derrigorrez ezarri beharreko hiru zergen (Ondasun higiezinaren gaineko zerga, Ekonomia-jardueren gaineko zerga eta Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga) lotura-puntuak arautzen ditu Ekonomia Itunak.

Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da (39. artikulua). Zerga horrek lurralde historikoetako landa-ondasun eta hiri-ondasunak zergapetuko ditu.

Ekonomia-jardueren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauak arautuko dute (40. artikulua). Lurralde-irizpidea da udal- eta probintzia-kuoten lotura-puntua, eta probintzia bat baino gehiagotan jarduteko kuotena, berriz, subjektu pasiboaren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza. Azken kuota hori dagokion Administrazioari ordainduta (foru-administrazioa edo orokorra), bi lurraldeetan jarduteko ahalmena izango du subjektu pasiboak.

Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da, zirkulazio-baimenean ageri den egoitza lurralde horretako udalerriren batekoa baldin bada (41. artikulua).

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek toki-erakundeek gainerako zerga propioen eta prezio publikoen araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dute (42. artikulua), bakoitzak bere lurraldean; betiere, araubide erkideko tokiko zerga-sistemarentzako ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kontuan izanda eta Ekonomia Itunak araututako

La competencia para la exacción de las tasas corresponderá a las Diputaciones Forales en cuanto sean exigibles por la utilización o aprovechamiento especial de su propio dominio público, por la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de Derecho público efectuadas por las mismas (artículo 38).

#### **4.r. Impuestos Locales**

En el Concierto se establecen los puntos de conexión de los tres impuestos de implantación obligatoria: Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

El Impuesto sobre Bienes Inmuebles se regulará (artículo 39) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, y gravará los bienes de naturaleza rústica y urbana sitios en su respectivo Territorio Histórico.

El Impuesto sobre Actividades Económicas se regulará (artículo 40) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos. El punto de conexión para la exacción en el caso de las cuotas municipales y provinciales es estrictamente territorial, mientras que en el caso de las cuotas que facultan para ejercer en más de una provincia es la residencia habitual o domicilio fiscal del sujeto pasivo. El pago de esta última cuota a la Administración que corresponda, común o foral, faculta para el ejercicio de la actividad en ambos territorios.

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica se regulará (artículo 41) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos cuando el domicilio que conste en el permiso de circulación corresponda a un municipio situado en su territorio.

Respecto del resto de tributos locales y precios públicos, el Concierto Económico (artículo 42) reconoce la capacidad de los Territorios Históricos para mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, el régimen tributario de otros tributos propios de la Haciendas Locales, atendiendo a la estructura general del sistema tributario local de régimen común y a los principios que la inspiran, respetando las normas de

harmonizazio-arauak beteta.

Araubide erkidekoez gainera, zeharkako bestelako zerga-modurik ezin dela ezarri dio Ekonomia Itunak, baldin eta zerga-modu horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batengan isla badaiteke edo harengan eragina izan badezake.

Ekonomia Itunaren II. kapituluak finantza-harremanak arautzen ditu, eta harreman horien printzipio orokorrez diharduela, arautzen du toki-erakundeen eremuan Estatuak une bakoitzean erabiltzen dituen finantza-tutoretzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkiela; hala ere, horrek ez du esan nahi, inola ere, Euskadiko toki-erakundeen autonomia araubide erkidea duten toki-erakundeena baino txikiagoa izango denik.

## **5. ESTATUAREN ETA EUSKADIREN ARTEKO KOORDINAZIOA ETA LANKIDETZA**

Ekonomia Itunaren 4. artikulua lankidetzaprintzipioa arautzen du, eta oinarrizko printzipiotzat hartzen du. Printzipio horrek, oro har, zehaztu egiten du Estatuak eta lurralde historikoek nola erabili behar dituzten zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko eskumenak eta zerga-arauak ematekoak. Hain zuzen, 4. artikulua honako hau dio:

- Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuako Administrazioari jakinaraziko dizkiote tributuen arloko arauak egiteko proiektuak, arauok indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago. Estatuako Administrazioak, halaber, jakinarazpen bera egin behar die lurralde historikoetako erakundeoi.
- Nazioarteko akordioek Ekonomia Itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeen lankidetzaprintzipioa ahalbidetzeko behar diren baliabideak jarriko ditu Estatuak.
- Estatuak eta lurralde historikoek, zergak kudeatu, ikuskatu eta biltze aldera eskumenez dagozkien zereginak betetzen dituzten bitartean, zerga horiek hobeto ordainarazteko beharrezkoak zaizkien datu eta aurrekari guztiak emango dizkiote elkarri,

armonización previstas en el propio Concierto.

Así mismo, el Concierto previene del establecimiento de figuras impositivas de naturaleza indirecta distintas a las de régimen común, cuyo rendimiento pueda ser objeto de traslado o repercusión fuera del territorio del País Vasco.

En todo caso, dentro de los principios generales del Capítulo II, de relaciones financieras, se establece que las facultades de tutela financiera que, en cada momento, desempeñe el Estado en materia de Entidades Locales, corresponderán a las Instituciones competentes del País Vasco, sin que ello pueda significar, en modo alguno, un nivel de autonomía de las Entidades locales vascas inferior al que tengan las de régimen común.

## **5. COORDINACIÓN Y COLABORACIÓN ENTRE EL ESTADO Y EL PAÍS VASCO**

El Concierto Económico recoge en su artículo 4 el principio de colaboración como uno de sus principios inspiradores básicos. Este principio está referido genéricamente al ejercicio de las funciones que competen al Estado y a los Territorios Históricos en orden a la gestión, inspección y recaudación de sus tributos y, también, a la producción normativa. En concreto, en el artículo 4 se señala que:

- Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos comunicarán a la Administración del Estado, con la debida antelación a su entrada en vigor, los proyectos de disposiciones normativas en materia tributaria. De igual modo, la Administración del Estado practicará idéntica comunicación a dichas Instituciones.
- El Estado arbitrará los mecanismos que permitan la colaboración de las Instituciones del País Vasco en los Acuerdos internacionales que incidan en la aplicación del presente Concierto Económico.
- El Estado y los Territorios Históricos, en el ejercicio de las funciones que les competen en orden a la gestión, inspección y recaudación de sus tributos, se facilitarán mutuamente, en tiempo y forma adecuados, cuantos datos y antecedentes estimen

behar diren garaian eta eran.

- Hain justu, administrazio batak zein besteak:

a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentroen bidez. Horretarako, behar duten komunikazioa jarriko dute abian. Urtero, zerga-mailako informatika-plan koordinatua egingo dute elkarrekin.

b) Ikuskaritza-zerbitzuek hainbat plan egingo dituzte, helburu, arlo eta hautaketa-jardunbide koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, halaber, egoitza aldatu duten zergadunekin, zerga-gardentasunaren araubidepeko erakundeekin eta Sozietateen gaineko Zergan eragiketen guztizkoaren proportzioan zergak ordaindu behar dituzten sozietateekin.

Lankidetzaren handitu beharra dago, zenbait alderdiri erreparatuta. Espainian Zerga Administrazio bat baino gehiago egoteak ez dio nahitaz formari bakarrik eragiten, harmonizazio fiskalaren esparruan Europar Batasunean gertatzen ari diren prozesu batzuei ere bai; hau da, azterketa-, eztabaida- eta negoziatio-prozesuei. Arauak prestatzeko eta emateko ere, nahitazkoa da lankidetzaren handitzea. Lankidetzaren handitzea, halaber, zergen kudeaketaren arloa hedatu eta egokitu behar da.

Lankidetzaren oinarriko elementua da Administrazioen araugintza zergapetze-ahalmenen baitan egin dadin, zerga-sistema bakoitzak Administrazioei emandako ahalmenak aintzat hartuta; eta, betiere, zergen kudeaketak arazorik sor ez ditzan. Lankidetzaren bidez gainditu izan dira Estatuaren eta Euskadiren artean zerga-alorreko zenbait gaitan gertatutako auziak.

Hori horrela izanik, Kupoaren Batzorde Mistoak 1999ko uztailaren 14an egindako bileran erabaki zuen Administrazioek elkarri bidaliko dizkiotela foru-arauaren proiektuak, lege-proiektuak eta eduki fiskaleko erregelamenduak, epe jakinetan; horrela, foru-aldundiek Ekonomia eta Ogasun Ministerioko Lurralde Ogasunen Koordinaziorako Zuzendaritza Nagusira

precisos para su mejor exacción.

- En particular, ambas Administraciones:

a) Se facilitarán, a través de sus centros de proceso de datos, toda la información que precisen. A tal efecto, se establecerá la intercomunicación técnica necesaria y anualmente se elaborará un plan conjunto y coordinado de informática fiscal.

b) Los servicios de inspección prepararán planes conjuntos de inspección sobre objetivos, sectores y procedimientos selectivos coordinados, así como sobre contribuyentes que hayan cambiado de domicilio, entidades en régimen de transparencia fiscal y sociedades sujetas a tributación en proporción al volumen de operaciones en el Impuesto sobre Sociedades.

La profundización en la colaboración ha de observarse necesariamente desde distintas perspectivas. La existencia de diferentes Administraciones tributarias en España ha de tener irremediabilmente una repercusión no sólo formal sino, también, real en los procesos de análisis, debate y negociación que se están llevando a cabo en el seno de la Unión Europea en el ámbito de la armonización fiscal. También se hace necesaria la colaboración en el diseño y producción normativa. Colaboración que, igualmente, ha de extenderse y articularse en el campo de la gestión tributaria.

Éste es un elemento fundamental para asegurar una producción normativa respetuosa con la potestad tributaria de las diferentes Administraciones, basada en el reconocimiento de las capacidades propias de cada sistema tributario, y para evitar los problemas que puedan derivarse de la propia gestión. En este contexto debe situarse la superación de los contenciosos planteados entre el Estado y el País Vasco en diferentes materias.

En este sentido, la Comisión Mixta de Cupo de 14 de julio de 1999 acordó la remisión en plazos determinados de las Diputaciones Forales a la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda y, a su vez, de la Secretaría de Estado de Hacienda al Departamento de Hacienda y Administración Pública del Gobierno Vasco, de

bidaliko dituzte proiektuok, eta Ogasuneko Estatu Idazkaritzak Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Herri Administrazio Sailari.

Ondoren, Estatuko Administrazioaren eta foru-ogasunen arteko egoera gatazkatsuari buruz sakonago hausnartu zen, eta egiaztatu zen beharrezkoa zela, Itunean ezarritako lankidetzaren printzipioaren esparruan, lankidetzarako oinarriak ezartzea, honako hau lortze aldera: auziak konpontzeko auzibideetara jo behar ez izatea eta zergadunek segurtasun juridiko handiagoa ematea.

Zenbait arau auzitan jarri ziren baliabideen banaketa desagokia egin eta enpresa-lehia askea urratu zezaketelakoan. Hori ikusita, Administrazioek erabaki zuten beharrezkoa zela araugintzari buruzko akordioak lortzea, etorkizunean halako auzirik sor ez zitezen. Akordioek, noski, ez dute urratu behar ez Ekonomia Itunak lurralde historikoei aitortutako eskumenak, ezta Estatuaren berezko eskumenak ere.

Horrenbestez, Kupoaren Batzorde Mistoak zenbait akordio lotu zituen 2000ko urtarrilaren 18an. Akordio horiek berretsi egin zuten Ekonomia Ituna indartzeko asmoa eta barne-esparruan zein nazioartean hura babesteko jarduerak egiteko konpromisoa.

Akordio horiek ikuspegi bikoitzarekin hartu ziren. Lehenik eta behin, errekurtsioetan inpugnatutako gaien azterketa xehea egin zen, adostasun-puntuak landu ostean, aurrerantzean auzirik gerta ez zitezen. Auzien zergatia aztertzekeo premia nabarmena zen, Itunak araututako zerga-harmonizazioa desberdin interpretatu izana izan baitzen Administrazioek jarritako ia errekurtsio guztien arrazoia.

Bestalde, zenbait foru-zergaren araugintza zehatza egokitzea adostu zuten Administrazioek, eta, horrekin batera, atzera bota zituzten gai horien inguruan jarritako zenbait errekurtsio. Errekurtsio horietako batzuetan atzera egin zen, bai zenbait

los Proyectos de Norma Foral y de los Proyectos de Ley, así como de normas reglamentarias, de contenido fiscal.

Posteriormente, se realizó una reflexión más profunda sobre la situación general de conflictividad existente entre la Administración del Estado y las Haciendas Forales, constatándose la necesidad de conseguir, en el marco del principio de colaboración recogido en el Concierto, unas bases de cooperación que encaucen los litigios hacia vías de solución distintas y previas de las judiciales, de forma que proporcionen mayor seguridad jurídica a los contribuyentes.

Esta preocupación de las Administraciones por evitar la promulgación de normas que en algún caso concreto pudieran generar discrepancias sobre la posibilidad de distorsión de la libre competencia empresarial y la asignación de recursos, aconsejaba alcanzar acuerdos, que, sin perjuicio de la autonomía de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, recogida en el Concierto y de las competencias del Estado, eviten de manera efectiva los conflictos futuros entre Instituciones.

Ello derivó en los acuerdos alcanzados en la Comisión Mixta de Cupo del 18 de enero de 2000. En ellos se reitera el apoyo al Concierto Económico y el compromiso a desarrollar cuantas actuaciones sean de su competencia para su mejor defensa en el ámbito interno como en el ámbito internacional.

Estos acuerdos se elaboraron desde una doble perspectiva. En primer lugar se realizó un análisis pormenorizado de las materias impugnadas en cada uno de los recursos interpuestos, con el fin de alcanzar puntos de encuentro que en el futuro eviten las posibles discrepancias. Este esfuerzo se justifica plenamente en razón de que la mayor parte de los recursos interpuestos por las distintas Administraciones se basa en una diferente interpretación de la armonización fiscal regulada en el propio Concierto.

Al margen de estos acuerdos, las Administraciones convienen, en segundo término, en adaptar determinada normativa tributaria foral y desistir de determinados recursos interpuestos por las mismas en esta materia. El desistimiento de estos recursos es

arauren indarraldia amaitu zelako -indarraldi-  
epea igarota edo gerora indargabetuta-, bai  
foru-araueak eta arau erkideak aldatu egin  
zirelako haiek eman eta Administrazioen  
arteko akordioak lortu bitartean.

2002ko Ekonomia Itun berriak aintzat hartu  
zituen lankidetzaren printzipioaren inguruko  
alderdiak, eta, berariaz, III. kapitulu berri bat  
sortu zuen, Ekonomia Itunaren batzordeei eta  
Arbitraje Batzordeari buruzkoa.

Era berean, Ekonomia Ituneko Batzorde  
Mistoak 2010eko azaroaren 22an hartutako  
akordioaren artean, Ekonomia Itunaren  
12/2002 Legearen 4. artikuluan  
aurreikusitako lankidetzako baliabideen  
alorrean, eta Ekonomiako Ministroen  
Europako Kontseiluarekin lotuta, Estatuaren  
Gobernuak konpromisoa hartu zuen zerga-  
gaiari buruzko informazioa bidaltzeko, batez  
ere zerga itunduei eragiten badiete eta  
Ekonomiako Ministroen Europako Kontseiluan  
aztertu behar badira.

Halaber, Estatuaren Gobernuak hitzeman du  
bideak ezarriko dituela Euskal Autonomia  
Erkidegoak zuzenean parte har dezan  
Ekonomiako Ministroen Europako  
Kontseiluaren lan-taldeetan parte hartzen  
duten Estatuaren ordezkarietan parte hartuz,  
Ekonomia Itunaren alorreko gaiak aztertzen  
baldira badira. Horretarako, Euskal Autonomia  
Erkidegoko erakundearen ordezkari bat deituko  
du Estatuak D-4 (zerga-zioak), D-5  
(jokabide-kodea) eta D-8 (iruzurraren  
aurkako lana) lan-taldeetako bileratan parte  
hartzeko.

### **5.a. Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa**

Lehen Kupoaren Batzorde Mistoa zena  
Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa izatera  
pasa da (61. artikulua), eta berriz zehaztu  
dira haren eginkizunak. Batzorde berria,  
aurreko Kupoaren Batzorde Mistoa  
moduan, honela eratzen da: batetik,  
foru-aldundi bakoitzeko ordezkari bana eta  
Eusko Jaurlaritzako ordezkariak,  
aldundietako ordezkarien kopuru berean;  
eta, bestetik, Estatuko Administrazio-  
ko ordezkariak, aurrekoen kopuru osoaren  
zenbateko berean.

consecuencia, entre otras razones, de la  
pérdida de vigencia de ciertas normas -bien  
por su carácter temporal o bien porque se  
haya producido su derogación posterior- y la  
evolución de las normativas común y foral  
desde su promulgación hasta este momento  
de los acuerdos.

El nuevo Concierto Económico de 2002 recoge  
esta sensibilidad, relacionada con el principio  
de colaboración, creando un nuevo Capítulo  
III, de las Comisiones y Junta Arbitral del  
Concierto Económico.

En este mismo sentido, entre los acuerdos de  
la Comisión Mixta del Concierto Económico de  
22 de noviembre de 2010, en el marco de los  
mecanismos de colaboración previstos en el  
artículo 4 de la Ley 12/2002 del Concierto, y  
en relación con el Consejo Europeo de  
Ministros de Economía (ECOFIN) el Gobierno  
del Estado se compromete a remitir  
información sobre las cuestiones tributarias,  
especialmente aquellas que afecten a los  
tributos concertados, que sean objeto de  
tratamiento en el Consejo ECOFIN.

Así mismo, el Gobierno del Estado se  
compromete a establecer los cauces para que  
el País Vasco participe directamente  
integrando la delegación del Estado en los  
grupos de trabajo del ECOFIN, cuando  
conozca de asuntos vinculados al ámbito  
material propio del Concierto Económico. En  
este sentido se convocará a un representante  
de las Instituciones del País Vasco a las  
reuniones de los grupos de trabajo D-4  
Cuestiones tributarias, D-5 Código de  
conducta y D-8 Lucha contra el fraude.

### **5.a. Comisión Mixta del Concierto Económico**

La anterior Comisión Mixta de Cupo pasa a  
denominarse Comisión Mixta del Concierto  
Económico (artículo 61), redefiniendo sus  
funciones. Esta nueva Comisión, al igual que  
la anterior, estará constituida, de una parte,  
por un representante de cada Diputación  
Foral y otros tantos del Gobierno Vasco, y de  
otra, por un número igual de representantes  
de la Administración del Estado. Sus acuerdos  
deberán adoptarse por unanimidad de todos

Batzordekideek aho batez hartu behar dituzte erabakiak.

Eginkizun hauek izango ditu Batzorde Mistoak:

- a) Ekonomia Itunaren aldarazpenak erabakitzea.
- b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko lankidetzaren eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.
- c) Bosturteko bakoitzean kupoaren ezartzeko metodologia erabakitzea.
- d) Arbitraje Batzordeko kideen izendapena eta araubidea erabakitzea, baita Batzordearen jardunbideari, biltzeko deialdiei, bilerei eta erabakiak hartzeko araubideari dagokiena ere.
- e) Zerga- eta finantza-gaiei buruz uneko bakoitzean hartu beharreko erabakiak hartzea, Itunean ezarritakoa behar bezala aplikatu eta gara dadin.

### **5.b. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea**

1981. urteko Itunak (40. artikulua) Batzorde Koordinatzailea eratu beharra arautu zuen, eta Kupoaren Batzorde Mistoak 2000ko urtarrilaren 18an lortutako Akordioen ondorioz, Araugintza Ebaluatzeko Batzordea eratu zen.

Bestalde, Kupoaren Batzorde Mistoak, 1999ko uztailaren 14an egindako bileran, honako erabaki hauek hartu zituen, lankidetzaren printzipioaren esparruan: foru-arauen proiektuak, lege-proiektuak eta eduki fiskaleko erregelamenduak Administrazioen artean trukatzeko; eta, horrez gain, trukaketa horiek egiteko epeak zehaztu ziren.

Ekonomia Itun berriak bi batzordeak batu zituen, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzorde berria eratuta. Honako hauek osatuko dute Batzordea: Estatuko Administrazioaren lau ordezkariak, eta Autonomia Erkidegoaren beste lau ordezkariak (Eusko Jaurlaritzak izendatutakoak) lau horietatik hiru foru-aldundiek proposatuko dituzte, bakoitzak bana.

Eginkizun hauek izango ditu Batzordeak:

sus miembros integrantes.

Las funciones que tiene atribuidas son las siguientes:

- a) Acordar las modificaciones del Concierto Económico.
- b) Acordar los compromisos de colaboración y coordinación en materia de estabilidad presupuestaria.
- c) Acordar la metodología para el señalamiento del cupo en cada quinquenio.
- d) Acordar el nombramiento y régimen de los componentes de la Junta Arbitral, así como lo referente a su funcionamiento, convocatoria, reuniones y adopción de acuerdos.
- e) Todos aquellos acuerdos que en materia tributaria y financiera resulten necesarios en cada momento para la correcta aplicación y desarrollo de lo previsto en el Concierto.

### **5.b. Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa**

El Concierto de 1981 estableció la creación (artículo 40) de la Comisión Coordinadora y los Acuerdos alcanzados en la Comisión Mixta de Cupo de 18 de enero de 2000 supusieron la formación de la Comisión de Evaluación Normativa.

Por otra parte, en la Comisión Mixta de Cupo de 14 de julio de 1999, en el marco del principio de colaboración, se acordó el intercambio entre Administraciones en plazos determinados de los Proyectos de Norma Foral y de los Proyectos de Ley, así como de normas reglamentarias, de contenido fiscal.

El nuevo Concierto Económico integra ambas comisiones, creando la nueva Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa. Ésta estará compuesta por cuatro representantes de la Administración del Estado y otros cuatro representantes de la Comunidad Autónoma designados por el Gobierno Vasco, tres de los cuales lo serán a propuesta de cada una de las respectivas Diputaciones Forales.

Esta Comisión tiene atribuidas las siguientes funciones:



a) Zergen arloko arauak Ekonomia Itunari egokitzen zaizkion aztertzea, argitaratu aurretik. Horrela, euren araugintza-proiektuak elkarri erakusten dizkietenean, inork oharren bat egiten badu, Batzordean ordezkariak dituzten Erakunde eta Administrazioetako edozeinek Batzordearen bilerarako deialdia egin ahal izango du, proposatutako araudia Itunarekin bat datorren aztertzeo, araua argitaratu baino lehen, desadostasunik balego akordioa lor dezaten.

b) Itunean aipatutako lotura-puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Ebazpen-proposamenari buruz inork oharren bat egiten badu, araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeo Batzordearen bilerarako deia egingo da berriz, eta batzorde horrek akordiorik lortzen ez badu, Arbitraje Batzordeari helaraziko zaio.

c) Egoki irizten diren azterlanak egitea araubide autonomikoa eta Estatuko marko fiskala zuzen uztartzeko, egituraren eta eginkizunen esparruan.

d) Administrazio eskudunei euren jardunak elkarri egokitzeko irizpideak, planak eta informatikako programak eskaintzea, eta lankidetzaren eta informazio-trukearen printzipioa benetan gauza dadin erabili behar diren tresnak, bitartekoak, prozedurak edo metodoak antolatu.

e) Ikuskapen-gaietan Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortutako auziak edo arazoak aztertzea, baita zergen ondoretarako egindako balorazioen inguruko arazoak ere.

f) Txostenak egitea Ogasun Ministerioari, Eusko Jaurlaritzako eta foru-aldundietako ogasun-sailei eta Arbitraje Batzordeari, hala eskatuz gero.

g) Ekonomia Ituna aplikatzearekin eta betearaztearekin zerikusia duten beste eginkizun guztiak.

### **5.c. Arbitraje Batzordea**

1981eko Itunean Arbitraje Batzordea eratu beharra arautu bazen ere, ez zen halakorik egin, baina Itun berriak Batzorde horren osaera, eginkizunak eta erabaki-eremua zehazten ditu, 65., 66. eta 67. artikuluetan.

a) Evaluar la adecuación de la normativa tributaria al Concierto Económico con carácter previo a su publicación. Así, cuando en el intercambio de proyectos de disposiciones normativas se efectuasen observaciones, cualquiera de las Instituciones y Administraciones representadas podrá solicitar la reunión de esta Comisión para analizar la adecuación de la normativa propuesta al Concierto y propiciar, con anterioridad a su publicación, un acuerdo sobre las discrepancias existentes en relación al contenido de la normativa tributaria.

b) Resolver las consultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el Concierto. Caso de existir observaciones a las propuestas de resolución, se convocará la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa, que, de no llegar a un acuerdo, la trasladará a la Junta Arbitral.

c) Realizar los estudios que estimen procedentes para una adecuada articulación estructural y funcional del régimen autonómico con el marco fiscal estatal.

d) Facilitar a las Administraciones competentes criterios de actuación uniforme, planes y programas de informática y articular los instrumentos, medios, procedimientos o métodos para la materialización efectiva del principio de colaboración y del intercambio de información.

e) Analizar los supuestos o cuestiones que se hayan planteado en materia de inspección entre la Administración del Estado y las respectivas Diputaciones Forales, así como los problemas de valoración a efectos tributarios.

f) Emitir los informes que sean solicitados por el Ministerio de Hacienda, los distintos Departamentos de Hacienda del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales y la Junta Arbitral.

g) Cualquier otra relacionada con la aplicación y ejecución del Concierto Económico.

### **5.c. Junta Arbitral**

Tras la fallida Junta Arbitral prevista en el Concierto de 1981 el nuevo Concierto determina su nueva composición, funciones y acuerdos (artículos 65, 66 y 67).

Arbitraje Batzordea osatuko duten hiru kideak zenbait adituren artean hautatu dituzte; aditu horiek hamabost urte baino gehiagoko eskarmentua izango dute zergen edo ogasunaren arloan. Horien izendapena Ogasun Ministroak eta Herri Administrazio sailburuak formalizatuko dute; sei urterako izendatuko dira.

Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo horien eta beste autonomia erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren auziak ebaztea, bai zerga itunduen lotura-puntuen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, Sozietateen gaineko Zerga edota Balio Erantsiaren gaineko Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar zaionean.

b) Banako zerga harremanetako arazo zehatzetan Ekonomia Itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesatuen artean sor litezkeen auziak erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

Eskumen-gatazkarik sortzen bada, auziko Administrazioek interesatuei jakinaraziko diete; horrek eten egingo du preskripzio-epea, eta hortik aurrera Administrazio horiek ez dute inongo jarduerarik egingo. Gatazkak ebazteko prozedura arau bidez ezarriko da. Prozedura horretan, interesatuei entzun egingo zaie.

Halaber, Eskumenak direla-eta gatazkaren bat sortzen denean, harik eta hura ebatzi arte, gatazka horren xede diren zergadunak zergapetzen zituen Administrazioak bere eskumenaren mende atxikiko ditu zergadunok; nolana ere, Arbitraje Batzordeak erabakitakoa ikusita, tributuen arloko zuzenketak eta konpentsazioak egin ahal izango dira, tributuen arloko foru berria betearazi behar den egunera arteko atzeraeraginarekin.

Los tres integrantes de la Junta Arbitral serán designados entre expertos de reconocido prestigio con más de quince años de ejercicio profesional en materia tributaria o hacendística. Su nombramiento se formalizará por el Ministro de Hacienda y el Consejero de Hacienda y Administración Pública para un periodo de seis años.

La Junta Arbitral tiene atribuidas las siguientes funciones:

a) Resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma, en relación con la aplicación de los puntos de conexión de los tributos concertados y la determinación de la proporción correspondiente a cada Administración en los supuestos de tributación conjunta por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Conocer de los conflictos que surjan entre las Administraciones interesadas como consecuencia de la interpretación y aplicación del Concierto Económico a casos concretos concernientes a relaciones tributarias individuales.

c) Resolver las discrepancias que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes.

Cuando se suscite el conflicto de competencias, las Administraciones afectadas lo notificarán a los interesados, lo que determinará la interrupción de la prescripción y se abstendrán de cualquier actuación ulterior. Los conflictos serán resueltos por el procedimiento que reglamentariamente se establezca en el que se dará audiencia a los interesados.

Asimismo, hasta tanto sea resuelto el mismo, la Administración que viniera gravando a los contribuyentes en cuestión continuará sometiéndolos a su competencia, sin perjuicio de las rectificaciones y compensaciones tributarias que deban efectuarse entre las Administraciones, retrotraídas a la fecha desde la que proceda ejercer el nuevo fuero tributario, según el acuerdo de la Junta Arbitral.

Arbitraje Batzordeak indarreko zuzenbide-arauak betez ebatziko ditu espedienteetako auzi guztiak, exekuzio-formulak barne, auzi horiek gatazkako alderdiek edo interesatuek aurkeztu dituzten aintzat hartu gabe; eta ebazpenetan ekonomia-, arintasun- eta eraginkortasun-printzipioei jarraituko die. Arbitraje Batzorde horrek hartutako erabakiak betearazpen-indarra badute ere, administrazioarekiko auzi-errekurtsoak baino ezingo dira jarri horien aurka, Auzitegi Goreneko jurisdikzio horretako salan.

Ekonomia Itunaren eta lotura-puntuen aplikazioaren interpretazioaren eta aplikazioaren ondorioz sortzen diren gatazkak eta desadostasunak ebaztea ahalbidetuko duen prozedura adosteko asmoz, Itunaren Arbitraje Batzordeak, 2007ko uztailaren 30eko akordioaren bitartez, prozedura horren edukia adostu zuen. Akordio hori, hain zuzen ere, abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuan, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordearen Araudia onartzen duenean, gauzatu zen.

Araudi hori aldatzea beharrezko den kasuetan, tarteko diren bi administrazioen arteko akordioz egin beharko da aldaketa hori.

Arbitraje Batzordearen funtzionamendu-, antolaketa- eta prozedura-arauak finkatzeaz gain, prozedura arautzen duten arauak ere finkatzen dira, honako arlo hauetan: hasiera, izapidetzea, ebazpena, jakinarazpena eta ebazpenen betearazpena, bai eta haien aurkaratzea ere.

## **6. EUSKAL OGASUNAREN ANTOLAKETA ETA ERAKETA**

### **6.a. Alderdi orokorrak**

Autonomia Estatutuaren 40. artikulua arautzen du Euskal Autonomia Erkidegoak ogasun autonomo bat izango duela, bere eskumenak erabiltzeko eta finantzatzeko; horretarako, lurralde historikoetako foru-aldundiei ahalmena ematen die dagozkien zergak ordainarazteko, kudeatzeko, kitzatzeko, biltzeko eta ikuskatzeko.

La Junta Arbitral resolverá conforme a derecho, de acuerdo con los principios de economía, celeridad y eficacia todas las cuestiones que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas por las partes o los interesados en el conflicto, incluidas las fórmulas de ejecución. Sus acuerdos, sin perjuicio de su carácter ejecutivo, serán únicamente susceptibles de recurso en vía contencioso-administrativa ante la Sala correspondiente del Tribunal Supremo.

Con objeto de acordar el procedimiento que permita resolver los conflictos y discrepancias que surjan como consecuencia de la interpretación y aplicación del Concierto Económico y de la aplicación de los puntos de conexión, la Comisión Mixta del Concierto mediante acuerdo de 30 de julio de 2007 consensuó su contenido que se vio materializado en el Real Decreto 1760/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

En aquellos supuestos en los que sea necesaria la modificación de dicho Reglamento deberá realizarse por acuerdo entre las dos Administraciones implicadas.

Además de fijar las normas de funcionamiento, organización y procedimiento de la Junta Arbitral, se fijan las normas reguladoras del procedimiento en lo referido a la iniciación, tramitación, resolución, notificación y ejecución de las resoluciones, así como a su impugnación.

## **6. ORGANIZACIÓN Y COMPOSICIÓN DE LA HACIENDA VASCA**

### **6.a. Aspectos generales**

El Estatuto de Autonomía establece (artículo 40) que para el adecuado ejercicio y financiación de sus competencias, el País Vasco dispondrá de su propia Hacienda Autónoma, otorgando a las Diputaciones Forales de los Territorios Históricos la capacidad de exacción, gestión, liquidación, recaudación e inspección de los tributos concertados.

Horrela, bada, bi kontzeptu sortu ziren: Ogasun Orokorra eta Foru Ogasuna; biak berariaz jasota eta zehaztuta daude Lurralde Historikoen Legean (LHL). Bertan, Euskadiko Ogasun Orokorra, Autonomia Erkidegoko erakunde komunei dagokiena, eta Foru Ogasunak, lurralde historikoetako foru-organoei dagozkiena, bereizten dira. Euskal Autonomia Erkidegoan, foru-ogasanak Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde historikoetakoak dira.

Beste erakunde-maila bat ere bada, udal-eremuko toki-ogasunek osatutakoa. Toki Araubidearen Oinarriak arautzekoa den apirilaren 2ko 7/1985 Legeak arautzen ditu. Lege horri indarrean jarrita, urrats handia eman zen Konstituzioa oinarritzat hartuta Estatuak abiatu zuen erakunde-eraketan. Gerora, Toki Ogasunak arautzekoa den abenduaren 28ko 39/1988 Legeak osatu egin zuen hura. Jarraian, lurralde historikoek nork bere lurraldeko toki-ogasunaren xedapen arautzaileak onartu zituzten, eta erakundeen arteko harreman-eredu antolatua eta integratua osatu zen.

Hortaz, Euskal Autonomia Erkidegoa hiru mailatan egituratzen da:

a) Euskadiko Ogasun Orokorra.

Autonomia Estatutuak, Ekonomia Itunak, Lurralde Historikoen Legeak eta, hein batean, irailaren 22ko 8/1980 Lege Organikoak, Autonomia Elkarrekin Finantzatzeari buruzkoak (LOFCA) aitortzen dizkiote eskumenak. Euskadiko Ogasun Orokorren Printzipio Arautzaileen Legeak araututako erakundea da. Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde komunen egiturari jarraitzen die; eta, ondorioz, Legebiltzarra eta Jaurlaritza ditu gobernu-organo, eta Legebiltzarrak aukeratzen du bertako lehendakaria.

b) Foru-ogasanak.

Ekonomia Itunak eta Lurralde Historikoen Legeak arautzen dituzte haien eskumenak. Lurralde historikoen egiturari jarraitzen die, eta gobernu-organo hauek ditu: Batzar Nagusiak, organo legegilea eta organo betearazlea kontrolatzeko eskumena dutena; eta Foru Aldundia, eta bertako Ahaldun Nagusia edo Presidenteak, Batzar Nagusiek

Se articulan de esta forma los conceptos de Hacienda General y Hacienda Foral, recogidos y delimitados perfectamente en la Ley de Territorios Históricos (LTH). En ella se distingue entre Hacienda General del País Vasco, correspondiente a las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma, y Haciendas Forales, que se corresponden a los Órganos Forales de los Territorios Históricos. En el País Vasco, las Haciendas Forales son las de los Territorios Históricos de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa.

En otro escalón institucional se encuentran las Haciendas Locales, entidades de ámbito municipal reguladas por la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases del Régimen Local. Esta Ley supuso un paso importante en la configuración institucional abordada por el Estado a partir de la Constitución, completada posteriormente por la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales. Más tarde, los Territorios Históricos aprobaron las normas reguladoras de las Haciendas Locales de sus respectivos territorios, completando un modelo de relaciones institucionales estructurado e integrado.

Por tanto, la organización de la Comunidad Autónoma se estructura en tres niveles:

a) Hacienda General del País Vasco.

Sus competencias emanan del Estatuto de Autonomía, el Concierto Económico, la Ley de Territorios Históricos y en parte de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (LOFCA). Está regulada por la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco. Se corresponde con las Instituciones Comunes del País Vasco, que disponen como Órganos de Gobierno de un Parlamento y de un Ejecutivo, cuyo Lehendakari es elegido en el Parlamento.

b) Haciendas Forales.

Sus competencias se regulan en el Concierto Económico y en la Ley de Territorios Históricos. Se corresponden con los Territorios Históricos, que disponen como Órganos de Gobierno de las Juntas Generales, órgano legislativo y de control del ejecutivo, y de una Diputación Foral, cuyo Diputado General o Presidente es elegido por dichas

hautatua.

c) Toki Ogasunak.

Ekonomia Itunak berak eta toki-ogasunak arautzeko foru-arauek ezarritakoari jarraiki arautzen dira. Udalen egiturari jarraitzen diote; hau da, udalbatzak izaten dituzten eta azken horiek hautatzen dute alkatea edo udalburua.

Txosten honek hiru mailako erakunde-banaketa horri jarraitzen dio, EAEko Ogasunaren azterketa egiteko, 3., 4. eta 5. kapituluan.

## 6.b. Erakundeen arteko baliabide-banaketa

Finantza-jarduera hiru erakunde-mailatan banatuta egoteak berak eragiten du hiru maila horien artean finantza-fluxuak egotea. Ekonomia Itunaren kudeaketak sortutako diru-sarrerak hiru erakunde-mailen artean banatzen dira, azaroaren 25eko 27/1983 Legeak araututakoari jarraiki. Azken lege horrek autonomia-erkidego osorako erakundeen eta bertako lurralde historikoen foruzko jardute-erakundeen arteko harremanak arautzen ditu.

Lurralde historikoetako foru-ogasunek Euskadiko Ogasun Orokorrari ordaindu beharreko zenbatekoa Eusko Legebiltzarrak erabakitzen du lege bidez, aldezturik Herri Dirubideen Euskal Kontseiluarekin adostu ondoren; onartzen denak, gutxienez, hiru agintaldiko iraupena du, aurrekontuei dagokienez.

Bestalde, toki-ogasunek zerga itunduak eta ez-itunduak ere biltzen dituzte. 27/1983 Legearen 3. artikulua araututakoari jarraituz, Autonomia Erkidegoak aitortzen eta bermatzen du Euskadiko udalerriek autonomien autonomia interes pribatuak kudeatzeko eta beren baliabideak antolatzeko. Halaber, arau horren bigarren xedapen gehigarriak arautzen du EAEko udalerriek ez dutela araubide erkideak araututakoa baino baliabide-maila txikiagoa izango eta diru-hornidura bat izango dutela obra eta zerbitzuetako foru-planen aurrekontutik.

Juntas.

c) Haciendas Locales.

Reguladas por el propio Concierto Económico y las Normas Forales Reguladoras de las Haciendas Locales. Se corresponden con los Municipios, que disponen a su vez de unas Juntas Municipales y un Alcalde o Presidente elegido por dichas Juntas.

Esta distribución institucional en tres niveles es la que se sigue en el análisis de la gestión de la Hacienda Vasca en este Informe, en los capítulos 3, 4 y 5.

## 6.b. Distribución de recursos entre las Instituciones

La propia estructura institucional en tres niveles de la actividad financiera pública obliga a la existencia de flujos financieros entre niveles. Los ingresos derivados de la gestión del Concierto Económico se redistribuyen entre los distintos niveles institucionales de acuerdo con la Ley 27/1983, de 25 de noviembre, de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos.

La determinación de las aportaciones de las Haciendas Forales de los Territorios Históricos a la Hacienda General del País Vasco se aprueba mediante Ley del Parlamento Vasco previo acuerdo del Consejo Vasco de Finanzas Públicas para períodos mínimos de tres ejercicios presupuestarios.

Por otra parte, las Haciendas Locales participan de la recaudación de los tributos concertados y no concertados. El artículo 3 de la Ley 27/1983 señala que la Comunidad Autónoma reconoce y garantiza la autonomía de los Municipios del País Vasco para la gestión de sus intereses privados y la administración de sus recursos. Así mismo, en su disposición adicional segunda determina que los Municipios tienen garantizado un nivel de recursos no inferior al que les correspondiere por aplicación de la legislación de régimen común, a la vez que se les dota presupuestariamente de los Planes Forales de Obras y Servicios.

Lurralde historikoetako foru-organismoek arrisku banatuaren irizpidea erabiltzen dute tokiko erakundeek urtero egin beharreko ekarpena sarrera itunduetan zenbatekoa izango den ezartzeko. Horrez gain, Dirubideen Euskal Kontseiluak gomendatzen die foru-organismoek beren mendean dauden toki-erakundeek, itundutako zergen bidez bildutakoaren partaidetza moduan, gutxienez % 50 ematea, kupoa eta ekarpenak kitatu ondoren. Toki-ogasunen finantziazio-iturri nagusia zerga itunduak dira; izan ere, lortzen duten kopuru osoaren ia erdia izaten baita.

Bigarren kapituluak xehekiro adierazten du zer irizpide erabili behar diren Ekonomia Ituna kudeaketaren bidez eskuratutako baliabideak erakundeen artean banatzeko.

## **7. EUSKADIKO ZERGA-KOORDINAZIORAKO ORGANOA**

Maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak, Zergapideen Elkar-egokitasuna, Erakidetasuna eta Lankidetasunari buruzkoak -gerora, 4/1998 Legeak zenbait aldaketa egin zizkion-, helburu hau zuen: lurralde historikoek zerga-eremuan jardutean erabili beharko dituzten irizpideak arautzea eta antolatzea.

Batetik, Autonomia Estatuaren 41.2.a) artikulua arautzen du lurralde historikoetako erakunde eskumendunek zerga-araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izan dutela beren lurraldean, Estatuaren zerga-egitura orokorrari, koordinaziorako, zerga-harmonizaziorako eta Estatuarekiko lankidetzarako Ekonomia Itunak berak jasotako arauak jarraituz eta Eusko Legebiltzarrak arlo horretan eman ditzakeen arauak betez.

Ekonomia Ituneko 2. artikulua arautzen du lurralde historikoen zerga-sistemaren oinarriko printzipioetako bat izango dela lurralde historikoetako erakundeek beren jarduna koordinatzea, harmonizazio fiskala lortzea eta lankidetzan jardutea; betiere, Eusko Legebiltzarrak propio horretarako emandako arauak beteta.

Autonomia Erkidego Osorako Erakundeek eta bertako Lurralde Historikoen Foruzko Jardute-

Los Órganos Forales de los Territorios Históricos utilizan el criterio del riesgo compartido al establecer anualmente la participación de los Entes Locales en los ingresos concertados, destinando, a recomendación del Consejo Vasco de Finanzas Públicas, a los Entes Locales de ellos dependientes, en concepto de participación en los tributos concertados, como mínimo el 50% de la recaudación una vez deducido el Cupo y las Aportaciones. La principal fuente de financiación de las Haciendas Locales es su participación en la recaudación de los tributos concertados, que supone casi la mitad del total de ingresos que obtienen.

En el Capítulo 2 se recoge una detallada exposición sobre los criterios de distribución institucional de los recursos derivados de la gestión del Concierto Económico.

## **7. EL ÓRGANO DE COORDINACIÓN TRIBUTARIA DE EUSKADI**

La Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, posteriormente modificada por la Ley 4/1998, responde a la necesidad de dar cuerpo legal y articular los principios que en materias tributarias deben regir la actuación de las Instituciones de los Territorios Históricos.

Por un lado, el artículo 41.2.a) del Estatuto de Autonomía señala como las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, el régimen tributario, atendiendo a las normas que para la coordinación, armonización fiscal y colaboración con el Estado se contengan en el propio Concierto, y a las que dicte el Parlamento Vasco para idénticas finalidades dentro de la Comunidad Autónoma.

Así mismo, el Concierto Económico en su artículo 2 establece como uno de los principios generales del sistema tributario de los Territorios Históricos la coordinación, armonización fiscal y colaboración entre las Instituciones de los Territorios Históricos según las normas que, a tal efecto, dicte el Parlamento Vasco.

La Ley de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los



erakundeen arteko Harremani buruzko Legeak, Lurralde Historikoen Legea izenez ere ezagutzen denak, bere 14.3 artikuluan honako bi agindu hauek finkatzen ditu, gerora, sarri aipatuak. Batetik, foru-organo eskudunek, Ekonomia Itunak aitortzen dizkien ahalmen araugileak erabiltzean, modu uniforme arautu behar dituzte zergen funtsezko elementuak. Eta bestetik, Eusko Legebiltzarrak eman behar ditu lurralde historikoen arteko zerga-sistemaren harmonizazioa, koordinazioa eta lankidetzaz garatzeko arauak.

3/1989ko Legeak zenbait neurri arautu ditu, lurralde historikoetako erakunde eskumenak harmonizatzeko. Halaber, neurri horien bitartez, lurralde historikoetako zerga-sistemak ez uniformizatzen saiatu da. Lege horren artikuluek orokorrean zehazten dituzte zein gai harmoniza ditzakeen Eusko Legebiltzarrak; hau da, zein gaik eragin diezaiekeen zerga-tresnen funtsezko elementuei, gai horietan foru-erakundeek dituzten ahalmen araugileei erreparatua.

3/1989 Legeak Zergak Koordinatzeko Euskadiko Organoa ere eratu zuen. Organoaren eginkizuna aldundien arteko koordinazioa sustatzea da, zergak eraginkortasunez arautzeko eta kudeatzeko.

### **7.a. Eraketa, eginkizunak eta antolaketa**

Zergak Koordinatzeko Euskadiko Organoaren eratzeko, erakunde komunak eta lurralde historikoen arteko harremanen harian sortutako beste organo batzuk eratzeko egitura paritaria erabili da. Ogasuneko eta Finantzetako sailburuak hiru ordezkari izendatzen ditu, eta horietako bat Organoko presidentea izango da. Halaber, foru-aldundiek ordezkari bana dute Organo horretan.

Maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak arautzen ditu Zergak Koordinatzeko Euskadiko Organoaren eginkizunak. Hauek dira eginkizunok:

- Foru-aldundiek zergen inguruan dituzten eskumenak egikaritzean, beren arteko koordinazioa eta lankidetzaz sustatzea,

Órganos Forales de sus Territorios Históricos, recoge en su artículo 14.3 estos dos elementos. Por un lado, la necesidad de que las disposiciones que dicten los órganos forales competentes, en el ejercicio de la potestad normativa reconocida en el Concierto Económico, regulen de modo uniforme los elementos sustanciales de los distintos impuestos. Por otro, la previsión de que el Parlamento Vasco proceda al desarrollo de las normas de armonización fiscal, coordinación y colaboración entre los Territorios Históricos.

La Ley 3/1989 ha optado por abordar las medidas de carácter armonizador garantizando de forma respetuosa las competencias de las Instituciones de los Territorios Históricos, evitando que las medidas implicaran de hecho la uniformización de sus sistemas tributarios. El articulado de la Ley determina las materias que pueden ser objeto de armonización por parte del Parlamento Vasco, y que afectan a los elementos sustanciales de las figuras tributarias, en función de la diversa capacidad normativa que en cada una de las mismas ostentan las Instituciones Forales.

También, la Ley 3/1989 crea el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi. Su función es impulsar la coordinación entre las Diputaciones para lograr una mayor eficacia en la regulación y en la gestión tributaria.

### **7.a. Composición, funciones y organización**

La composición del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi es un reflejo de la estructura paritaria que se repite en otros órganos de relación entre las Instituciones Comunes y los Territorios Históricos. Tres es el número de representantes nombrados a propuesta de la Consejero de Hacienda y Finanzas, uno de los cuales será el Presidente. Asimismo, cada Diputación Foral nombrará un representante.

Las funciones del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi se relacionan en la propia Ley 3/1989, de 30 de mayo, y son las siguientes:

- Impulsar la coordinación y colaboración entre las Diputaciones en el ejercicio de sus competencias tributarias para lograr

zergen kudeaketan eraginkortasun hobea lortze aldera.

- Harmonizagarriak diren arloei buruzko foru-xedapenen proiektuekin, izaera orokorrekoak, zerikusia dutenen inguruko txostenak egitea.
- Zerga-arloan Autonomia Erkidegoko erakundeek edo lurralde historikoetako foru-organoek eska diezazkieten txostenak egitea.
- Zergak lurralde bakar batean ordaintzen dituzten subjektu pasiboen edo atxikitzaileen errolda egitea.
- Ikuskaritza-plan bateratuak egin eta horien jarraipena egitea.
- Kontsulta lotesleei buruzko txostenak.
- Euskal Ogasunaren jarduerari buruzko Urteko Txostena argitaratzea, kudeaketari eta ikuskaritzari buruzko informazioa biltzen duena.
- Lege honek zein beste guztiek agintzen dizkietenak.

Eusko Jaurlaritzak emango dio Zergak Koordinatzeko Euskadiko Organoari azken horrek lan egiteko behar duen laguntza teknikoa eta administratiboa. Orain artean, Ekonomi eta Ogasun Saila izan da horren ardura izan duena.

## 7.b. 2015 ekitaldiko jarduerak

2015ean hamaika lan-bilera egin ziren, aurrez gai-zerrenda zehaztuta. Ondorengo hauek dira, besteak beste, EAEko Zerga-Koordinaziorako Organoak landutako gai nagusiak:

### Lurralde Historikoetako zerga-araudia bateratzea.

EAEko zerga-politikako proiektuetan parte hartu da; Foru Aldundiekin elkarlanean, hiru Lurralde Historikoetako zerga-sistemak harmonizatu eta koordinatu nahian.

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoaren hamaika bileretan, aurkeztutako foru arau-proiektuak aztertu eta irizpendu dira. Zehazki, 49 proiekturen edo arau-xedapenen

una mayor eficacia en la gestión tributaria.

- Emitir informes en relación con los proyectos de disposiciones forales de carácter general relativos a materias objeto de armonización.
- Emitir cuantos informes le sean solicitados por las Instituciones Comunes o por los Órganos Forales de los Territorios Históricos en materia tributaria.
- Registro de los sujetos pasivos o retenedores que centralicen el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en un solo territorio.
- Elaboración y seguimiento de los planes conjuntos de inspección.
- Informes sobre Consultas Vinculantes.
- Publicar un Informe Anual Integrado de la actuación de la Hacienda Vasca donde se proporcione información relativa a la gestión e inspección.
- En general, las demás funciones que le encomienden las leyes.

El Gobierno Vasco debe procurar al Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi el apoyo técnico y administrativo necesario para el ejercicio de sus funciones. El Departamento de Economía y Hacienda ha venido siendo el encargado de asumir este cometido.

## 7.b. Actividades en el ejercicio 2015

Durante el ejercicio 2015 se convocaron 11 reuniones de trabajo en las que el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi abordó, entre otras, las siguientes cuestiones:

### Armonización de la normativa tributaria de los Territorios Históricos.

Se ha participado en los proyectos de política tributaria de la CAPV, tratando de colaborar con las Diputaciones Forales y contribuir a la armonización y coordinación de los sistemas tributarios de los tres Territorios Históricos.

En las 11 sesiones del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi se han analizado e informado los proyectos normativos tributarios presentados. En concreto, se han informado 49 proyectos o

berri eman da.

#### Estatuko zerga-legediaren egokitzapena.

Estatuko zerga-legediaren egokitzea. Estatuko Administrazioak aitortutako aldaketei, Zergen Foru Araudia nola doitu den aztertzea, Araudi Komuneko itunpeko tributuei dagokienez, bereziki BEZari (Balio Erantsiaren gaineko zerga), Zerga Bereziei eta bestelako zeharkako zergei dagozkienak; hala nola, Foru Araudiaren eskumenik ez duten zerga zuzenen alderdiei dagozkienak (PFEZaren errendimenduari buruzko hainbat atxikipen modalitatearen ingurukoak).

#### Zerga-kontsultei buruzko txostenak egitea

Zerga Harmonizazio, Koordinazio eta Lankidetzako maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen 14. artikulua betez, Foru Ogasunei aurkeztutako kontsulta lotesleei buruzko hamalau txosten egin dira. Halaber, Ekonomia Itunaren 64.b artikulua agindutakoa betez, kontsultei erantzuteko proposamenak aztertu dira, Ekonomia Itunaren lotura-puntuak aplikatzeari buruzkoak.

#### Jakinarazpenak Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordera

Eragiketen bolumenaren proportzioa aldatzeko 26 eskabide izapidetu dira, Ekonomia Itunaren 29.2 artikuluan ezarritakoaren arabera.

#### Jarduera espezifikoak

Gainera, gastu fiskalen aurrekontua egin da, eta Ekonomia eta Ogasun Ministerioko Aurrekontu eta Gastuen Idazkaritza Nagusiarekin elkarlana gauzatu da, BEZaren oinarri harmonizatua ezartzeko, Espainiako Estatuak Europar Batasunaren aurrekontuari egin beharreko ekarpenari begira.

Europako Batzordeak foru-mailako zerga-araudiari egindako prozedurei buruz EAEko zerga-administrazioek egindako jarduerak koordinazioan laguntzen jarraitu da.

Erakundeen arteko hainbat lan-taldetan parte hartu da, lurralde historikoen zerga-araudiaren koordinazio- eta bateratze-maila areagotzeko, edota zerga-politikako ekimenak sustatzeko. Esanguratsuenak edo

disposiciones normativas.

#### Adaptación de la legislación tributaria estatal.

Análisis de la adecuación de la normativa tributaria foral a las modificaciones adoptadas por la Administración del Estado en relación con tributos concertados de normativa común, en particular el IVA, los Impuestos Especiales y otros impuestos indirectos, así como aspectos relativos a los impuestos directos sobre los que no se dispone de competencia normativa foral (algunas modalidades de retenciones sobre rendimientos del IRPF).

#### Realización de informes sobre consultas tributarias

A los efectos del artículo 14 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal se han emitido catorce informes sobre las consultas vinculantes presentadas a las Haciendas Forales. Así mismo, a efectos del artículo 64.b del Concierto Económico se han analizado las propuestas de contestación a consultas sobre la aplicación de los puntos de conexión del Concierto Económico.

#### Comunicaciones a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa

Se han tramitado 26 solicitudes de cambio de la proporción de volumen de operaciones de acuerdo con lo establecido con el artículo 29.2 del Concierto Económico.

#### Actuaciones específicas

Se elabora el correspondiente presupuesto de gastos fiscales y se colabora con la Secretaría General de Presupuestos y Gastos del Ministerio de Economía y Hacienda para la determinación de la base armonizada del IVA a los efectos de la contribución del Estado español al Presupuesto de la Unión Europea.

Se ha colaborado en la coordinación de las actuaciones de las administraciones tributarias vascas sobre los procedimientos abiertos por la Comisión Europea a la normativa tributaria foral.

Se ha participado en los diversos grupos de trabajo interinstitucionales creados con el objeto de lograr una mayor coordinación y armonización de la normativa tributaria de los Territorios Históricos y/o promover iniciativas

garrantzizkoenak: Ekonomia Itunaren erreformari buruzko lantalde teknikoa, eta Zerga Iruzuraren aurkako Borrokorako Batzordea, Zerga Koordinaziorako Organoaren erabakiz sortua, Eusko Legebiltzarraren 2013ko irailaren 26ko Ebazpen bati erantzunez.

Euskadiren Europar Batasunerako Ordezkaritzarekin lankidetzan, Euskal Autonomia Erkidegoak Ekonomia eta Finantza Kontseiluaren lan-taldeetan izango duen partaidetza gauzatu da: D-4 zerga-gaien taldea eta D-5 jokabide-kodearen taldea.

### Argitalpenak

Euskal Ogasunaren urteko txosten integratua egin da, Zerga Harmonizazio, Koordinazio eta Lankidetzako 3/1989 Legearen 17. artikulua agindu bezala. Izan ere, artikulua horrek ezartzen duenez, Euskal Ogasunaren urteko txosten integratua egitea da EAEko Zerga-Koordinazioko Organoaren eginkizunetako bat. Halaber, Gaceta Tributaria del País Vasco-Zergak aldizkariaren bi ale argitaratu dira.

de política tributaria. Los más significativos, el grupo de trabajo técnico sobre la reforma del Concierto Económico y la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal creada mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria en respuesta a una Resolución del Parlamento Vasco de 26 de septiembre de 2013.

En colaboración con la Delegación de Euskadi para la Unión Europea se ha materializado la participación del País Vasco en los grupos de trabajo del ECOFIN: D-4 grupo de cuestiones fiscales y D-5 grupo código de conducta.

### Publicaciones

Se elabora el correspondiente Informe Anual Integrado de la Hacienda Vasca previsto en el artículo 17 de la Ley 3/1989 de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, que establece como una de las funciones a desempeñar por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, la publicación de un informe de la Hacienda Vasca con periodicidad anual y con carácter integrado. Así mismo, se publicaron dos nuevos números de la Gaceta Tributaria del País Vasco-Zergak.